

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Kedudukan penulis berada pada divisi jasa akuntansi dan perpajakan sebagai *staff* selama masa kerja magang dilaksanakan. Pelaksanaan kerja magang dikoordinasi dan dibimbing oleh pimpinan-direktur yang juga berprofesi sebagai konsultan pajak. Pimpinan-direktur memberikan penjelasan dan pemahaman terlebih dahulu terhadap tugas yang diberikan. Tugas yang sudah diselesaikan harus diperiksa oleh pimpinan-direktur sebelum diberikan kepada klien.

3.2 Tugas yang Dilakukan

Selama pelaksanaan kerja magang, tugas yang dikerjakan berkaitan dengan jasa perpajakan untuk perusahaan klien. Tugas-tugas yang dikerjakan selama kerja magang, yaitu:

3.2.1 Rekapitulasi PPh Pasal 4 ayat (2)

Rekapitulasi PPh Final atau PPh Pasal 4 ayat (2) dilakukan untuk membantu konsultan pajak memiliki data *softcopy Ms.Excel* atas PPh Pasal 4 ayat (2) yang sudah dibayarkan setiap bulannya sehingga mempermudah konsultan pajak saat memerlukan data wajib pajak atas PPh Final yang sudah dibayarkan pada tahun

2020. Dokumen yang dibutuhkan dalam melakukan rekapitulasi PPh Pasal 4 ayat (2) adalah Cetakan Kode *Billing* dan Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak (bukti pelunasan pajak terutang). Langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat rekapitulasi PPh Final Pasal 4 ayat (2), yaitu:

1. Menerima *hardcopy* Cetakan Kode *Billing* dan Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak milik Tn. A dan PT A periode Januari-Agustus tahun 2020 dari pimpinan-direktur
2. Membuat tabel pada *Ms. Excel* dengan kolom berisi Bulan/Masa Pajak, Peredaran Bruto, Pajak Penghasilan 0,5%, Tanggal Bayar, dan NTPN

Gambar 3.1

Format *Ms. Excel* Rekapitulasi PPh Pasal 4 ayat (2)

| Bulan/Masa Pajak | Peredaran Bruto | PPh Final 0,5% | Tgl Bayar | NTPN |
|-------------------------|------------------------|-----------------------|------------------|-------------|
| | | | | |
| | | | | |

3. Memasukkan data pada kolom *Ms. Excel* sesuai dengan Cetakan Kode *Billing* dan Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak

Pekerjaan rekapitulasi PPh Pasal 4 ayat (2) dilakukan untuk Tn. A dan PT A periode Januari-Agustus tahun 2020.

3.2.2 Rekapitulasi PPh Pasal 21

Rekapitulasi PPh Pasal 21 dilakukan untuk membantu konsultan pajak memiliki data *softcopy Ms.Excel* atas PPh Pasal 21 yang sudah dibayarkan dan

dilaporkan setiap bulannya sehingga mempermudah konsultan pajak saat memerlukan data Laporan SPT Masa PPh Pasal 21 pada tahun 2020. Dokumen yang dibutuhkan dalam melakukan rekapitulasi PPh Pasal 21 adalah *hardcopy* Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau 26, Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak (bukti pelunasan pajak terutang), dan bukti penyampaian SPT Elektronik (bukti lapor SPT). Langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat rekapitulasi PPh Pasal 21, yaitu:

1. Menerima *hardcopy* Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau 26, Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak, dan bukti penyampaian SPT Elektronik milik PT A, PT B, dan PT F periode Januari-Juni tahun 2020 dari pimpinan-direktur
2. Membuat tabel pada *Ms. Excel* dengan kolom berisi Bulan, Penerima Peredaran Bruto (terdiri dari Jumlah Karyawan, Pegawai Tetap, Penerima, dan PPh 21 Tidak Final), Jumlah Penghasilan Bruto, Pembayaran PPh 21 Karyawan, Pembayaran PPh 21 Tidak Final, Total Pembayaran PPh 21, Tanggal Bayar dan Tanggal Lapor.

Gambar 3.2

Format *Ms. Excel* Rekapitulasi PPh Pasal 21

| Bulan | Penerima Penghasilan Bruto | | | | Jumlah Penghasilan Bruto | Pembayaran PPh 21 Karyawan | Pembayaran PPh 21 Tidak Final | Total Pembayaran PPh 21 | Tgl Bayar | Tgl Lapor |
|-------|----------------------------|---------------|----------|--------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------|-----------|-----------|
| | Kary | Pegawai Tetap | Penerima | PPh 21 Tidak Final | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

3. Memasukkan data pada kolom *Ms. Excel* sesuai dengan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau 26, Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak, dan bukti penyampaian SPT Elektronik

Pekerjaan rekapitulasi PPh Pasal 21 dilakukan untuk PT A, PT B, dan PT F periode Januari-Juni tahun 2020.

3.2.3 Rekapitulasi PPh Pasal 23

Rekapitulasi PPh Pasal 23 dilakukan untuk membantu konsultan pajak memiliki data *softcopy Ms.Excel* atas PPh Pasal 23 yang sudah dibayarkan dan dilaporkan setiap bulannya sehingga mempermudah konsultan pajak saat memerlukan data Laporan SPT Masa PPh Pasal 23 pada tahun 2020. Dokumen yang dibutuhkan dalam melakukan rekapitulasi PPh Pasal 23 adalah *softcopy* Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan Pasal 23, Bukti Potong PPh Pasal 23, *hardcopy* Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak (bukti pelunasan pajak terutang), dan bukti penyampaian SPT. Langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat rekapitulasi PPh Pasal 23, yaitu:

1. Menerima *softcopy* Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan Pasal 23, Bukti Potong, *hardcopy* Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak, dan bukti penyampaian SPT milik PT A, PT B, dan PT F periode Januari-Juni tahun 2020 dari pimpinan-direktur

2. Membuat tabel pada *Ms. Excel* dengan kolom berisi Masa Pajak, Nilai Objek Pajak, PPh Dipotong, No. Bukti Potong, *Supplier* yang dipotong, Tanggal Bayar dan Tanggal Lapor.

Gambar 3.3
Format *Ms. Excel* Rekapitulasi PPh Pasal 23

| Masa Pajak | Nilai Objek Pajak | PPh Dipotong | No. Bukti Potong | Supplier yang dipotong | Tanggal Bayar | Tanggal Lapor |
|------------|-------------------|--------------|------------------|------------------------|---------------|---------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |

3. Memasukkan data pada kolom *Ms. Excel* sesuai dengan Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan Pasal 23, Bukti Potong, Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak, dan bukti penyampaian SPT

Pekerjaan rekapitulasi PPh Pasal 23 dilakukan untuk PT A, PT B, dan PT F periode Januari-Juni tahun 2020.

3.2.4 Rekapitulasi Pajak Pertambahan Nilai (PPN)

Rekapitulasi PPN dilakukan untuk membantu konsultan pajak memiliki data *softcopy Ms.Excel* atas PPN yang sudah dibayarkan dan dilaporkan setiap bulannya sehingga mempermudah konsultan pajak saat memerlukan data Laporan SPT Masa PPN pada tahun 2020. Dokumen yang dibutuhkan dalam melakukan rekapitulasi PPN adalah *hardcopy* Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT Masa PPN), Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan

Pajak (bukti pelunasan pajak terutang), dan bukti penyampaian SPT Elektronik (bukti lapor SPT). Langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat rekapitulasi PPN, yaitu:

1. Menerima *hardcopy* Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai, Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak, dan bukti penyampaian SPT Elektronik milik PT B periode Januari-Juni tahun 2020 dari pimpinan-direktur
2. Membuat tabel pada *Ms. Excel* dengan kolom berisi Masa Pajak, Pembetulan ke-, PPN Keluaran, PPN Masukan, Kompensasi, Status SPT, PPN Kurang/Lebih Bayar, Tanggal Bayar dan Tanggal Lapor.

Gambar 3.4

Format *Ms. Excel* Rekapitulasi PPN

| Masa Pajak | Pembetulan Ke- | PPN Keluaran | PPN Masukan | Kompensasi | Status SPT | PPN Kurang/Lebih Bayar | Tgl Bayar | Tgl Lapor |
|------------|----------------|--------------|-------------|------------|------------|------------------------|-----------|-----------|
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |

3. Memasukkan data pada kolom *Ms. Excel* sesuai dengan Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai, Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak, dan bukti penyampaian SPT Elektronik

Pekerjaan rekapitulasi PPN dilakukan untuk PT B periode Januari-Juni tahun 2020.

3.2.5 Membuat Kode *Billing*

Kode *billing* adalah kode identifikasi yang diterbitkan oleh sistem *billing* atas suatu jenis pembayaran atau setoran yang akan dilakukan wajib pajak. Kode *billing* diperoleh dari *e-billing* dan digunakan untuk membayar pajak.

Langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat kode *billing*, yaitu:

1. Masuk ke *website* DJP Online <https://djponline.pajak.go.id/account/login>
2. Masukkan NPWP, *Password*, dan kode keamanan sesuai dengan gambar untuk *login*
3. Klik ikon Bayar
4. Klik *e-billing* yang ada di dalam kotak
5. Pilih Jenis Pajak, Jenis Setoran, Masa Pajak, Tahun Pajak, Jumlah Setor, dan Uraian bila perlu
6. Klik buat kode *billing*
7. Masukkan kode keamanan dan klik *submit*
8. Periksa kembali Ringkasan Surat Setoran Elektronik yang muncul
9. Klik cetak jika Ringkasan sudah sesuai dengan pajak yang akan dibayarkan
10. Kode *billing* akan terunduh secara otomatis dalam bentuk *pdf*
11. *Print* kode *billing* yang terunduh

Pekerjaan ini dilakukan untuk Tn. A pembayaran PPh Final 0,5% bulan Juni-Agustus 2020, Tn. B pembayaran PPh Final 0,5% bulan Juni-Juli 2020, PT A

pembayaran PPh Final, PPh Pasal 21, dan PPh Pasal 23 bulan Juni 2020, dan PT E pembayaran PPh Badan tahun 2019.

3.2.6 Membuat SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2) Menggunakan e-SPT

SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2) dibuat agar wajib pajak melaporkan pajak atas sewa tanah atau bangunan yang sudah disetorkan ke kas negara. Dokumen yang dibutuhkan dalam pembuatan SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2) adalah Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak. SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2) dibuat menggunakan aplikasi *e-SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2)* versi 2.0.1. Langkah-langkah yang dilakukan dalam pekerjaan ini, yaitu:

1. Buka aplikasi *e-SPT PPh Pasal 4 ayat (2)*, klik menu, koneksi *database*, pilih *database* wajib pajak, klik *open*
2. Masukkan *username = administrator* dan *password = 123*, lalu klik *login*
3. Klik Surat Pemberitahuan (SPT) dan klik Buat SPT Baru
4. Masukkan tahun pajak dan masa pajak untuk SPT yang akan dilaporkan dan klik ok
5. Setelah muncul tulisan SPT berhasil dibuat, klik Surat Pemberitahuan (SPT) dan klik Buka SPT yang Ada
6. Pilih SPT yang sudah dibuat pada langkah ke-4 dan klik buka
7. Klik Surat Pemberitahuan (SPT) dan klik Daftar Bukti Pemotongan / Pemungutan PPh Final Pasal 4 Ayat (2)

8. Klik Tambah, pilih jenis Bukti Pemotongan / Pemungutan PPh Final Pasal 4 Ayat (2), dan klik lanjutkan
9. Masukkan Nomor Bukti Potong, NPWP, Nama, Alamat, NOP, Lokasi Tanah dan atau Bangunan pada kolom yang tersedia
10. Klik tambah, masukkan jumlah bruto nilai sewa, tarif dan PPh yang Dipotong/Dipungut akan otomatis terisi, dan klik simpan
11. Klik Lapor SPT dan klik Daftar Surat Setoran Pajak
12. Klik tambah, isi kode KAP, Kode Jenis Setoran, Uraian, NTPN, Jumlah Pembayaran, dan Tanggal Pembayaran sesuai dengan Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak PT C dan PT D masa pajak Desember 2019, dan klik simpan

Setelah mengisi Daftar Bukti Potong dan SSP, selanjutnya adalah membuat SPT dalam bentuk *csv*. Langkah-langkahnya, yaitu:

1. Klik Surat Pemberitahuan (SPT) dan klik Induk SPT
2. Klik Bagian C dan D, isi Tanggal SPT sesuai tanggal SPT dibuat lalu klik simpan
3. Klik Lapor Data SPT SSP, buat *CSV*, pilih SPT sesuai dengan tahun pajak dan masa pajak yang ingin dilaporkan
4. Klik Buat *File* pilih *folder* untuk menyimpan dan *file* SPT PPh Pasal 4 ayat (2) berbentuk *csv* akan tersimpan pada *folder* yang dipilih

Pekerjaan membuat SPT PPh Pasal 4 ayat (2) dilakukan untuk PT C dan PT D masa pajak Desember 2019.

3.2.7 Membuat SPT Masa PPh 21 Menggunakan *e*-SPT

SPT Masa PPh Pasal 21 dibuat agar klien dapat memenuhi kewajiban perpajakannya atas pelaporan PPh Pasal 21 dalam suatu masa. SPT Masa PPh Pasal 21 dibuat menggunakan aplikasi *e*-SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 21-26 versi 2.4.0.0. Langkah-langkah yang dilakukan dalam pekerjaan ini, yaitu:

1. Buka aplikasi , klik *database* dan pilih *database* wajib pajak, klik pilih DB
2. Masukkan *username* = *administrator* dan *password* = 123, lalu klik *login*
3. Klik Pilih SPT dan klik Buat SPT Baru
4. Masukkan tahun pajak dan masa pajak untuk SPT yang akan dilaporkan dan klik Buat SPT
5. Klik isi SPT, pilih Daftar Pemotongan Pajak (1721-1), dan klik Satu Masa Pajak
6. Pada bagian B isi Jumlah Pegawai dan Jumlah Penghasilan Bruto Pegawai kemudian klik simpan
7. Kembali ke halaman awal, klik isi SPT, pilih Daftar Pemotongan Pajak (1721-1), dan klik Satu Tahun Pajak
8. Pada bagian B isi Jumlah Pegawai dan Jumlah Penghasilan Bruto Pegawai kemudian klik simpan

Setelah meng-*input* daftar pemotongan pajak, langkah selanjutnya adalah memeriksa kesesuaian SPT induk dengan jumlah di daftar pemotongan pajak yang sudah di-*input* dan mengisi tanggal SPT dibuat. Langkah-langkahnya, yaitu:

1. Kembali ke halaman awal, klik isi SPT, dan klik SPT Induk (1721)
2. Cek pada bagian B.1 Daftar Pemotongan, B.2 Perhitungan PPh, C. Objek Pajak Final, dan D. Lampiran angka yang muncul pada SPT Induk sudah sesuai dengan yang diisi pada Daftar Pemotongan Pajak (1721-1) satu masa pajak
3. Pada bagian E. Pernyataan dan Ttd Pemotong, isi kolom tanggal dan tempat, kemudian klik simpan

Setelah memeriksa kesesuaian SPT induk dengan jumlah di daftar pemotongan pajak yang sudah di-*input* dan mengisi tanggal SPT dibuat, langkah selanjutnya adalah menyimpan SPT. Langkah-langkah yang harus dilakukan, yaitu:

4. Kembali ke halaman awal, klik CSV dan klik Pelaporan SPT
5. Pilih SPT sesuai dengan masa dan tahun pajak yang akan dilaporkan, kemudian klik buat *file CSV*
6. Pilih *folder* untuk menyimpan SPT PPh Pasal 21 dan klik *save*, SPT PPh Pasal 21 berbentuk *csv* akan tersimpan

Pekerjaan membuat SPT PPh Pasal 21 dilakukan untuk Tn. B masa pajak Desember 2019.

3.2.8 Membuat SPT Tahunan Badan Menggunakan *e*-SPT

SPT Tahunan Badan dibuat agar klien dapat memenuhi kewajiban perpajakannya atas perlaporan SPT Tahunan Badan pada suatu tahun pajak. SPT Tahunan Badan dibuat menggunakan aplikasi *e*-SPT PPh Badan. Langkah-langkah yang dilakukan dalam pekerjaan ini, yaitu:

1. Menerima bukti bayar, laporan keuangan, daftar kredit pajak dalam negeri, dan perhitungan pajak milik PT E tahun pajak 2019 dari pimpinan-direktur
2. Buka aplikasi *e*-SPT Tahunan Badan, klik program, buka SPT yang ada, dan pilih Tahun Pajak yang akan dibuat SPT, dan klik Buka
3. Akan muncul konfirmasi, pilih buka SPT untuk diedit kembali/revisi, dan klik ok
4. Pengisian SPT dimulai dari pengisian, lampiran, transkrip elemen laporan keuangan, dan daftar SSP. Berikut bagian pengisian pada lampiran SPT:
 - a. Lampiran V
 1. Klik SPT PPh, Lampiran, dan pilih Formulir 1771-V - Daftar Pemegang Saham/Pemilik Modal dan Jumlah Dividen Yang Dibagikan dan Susunan Pengurus/Komisaris

2. Daftar pemegang saham/pemilik modal dan daftar susunan pengurus dan komisaris akan terisi secara otomatis jika sebelumnya sudah pernah di-*input*.

3. Pilih Tutup

b. Lampiran III

1. Klik SPT PPh, Lampiran, dan pilih Formulir 1771-III - Kredit Pajak Dalam Negeri
2. Pilih Baru
3. Masukkan Jenis PPh Yang Dipotong, Nomor Bukti Potong, Jenis Penghasilan, Jumlah Penghasilan Bruto, PPh Yang Dipotong, Tanggal Bukti Potong, NPWP Pemotong, dan Nama Pemotong.
4. Pilih Simpan

c. Lampiran II

1. Klik SPT PPh, Lampiran dan pilih “Formulir 1771-II - Perincian Harga Pokok Penjualan, Biaya Usaha Lainnya dan Biaya Dari Luar Usaha”.
2. Masukkan perincian Harga Pokok Penjualan, Biaya Usaha Lainnya dan Biaya Dari Luar Usaha.
3. Pilih Simpan

d. Lampiran I

1. Klik SPT PPh, Lampiran, dan pilih Formulir 1771-I - Penghitungan Penghasilan Neto Fiskal
2. Masukkan Penghasilan Neto Komersial Dalam Negeri, Penyesuaian Fiskal Negatif dan Penghasilan Neto Fiskal akan otomatis terisi
3. Pilih Simpan

e. Transkrip Kutipan Elemen Laporan Keuangan

1. Klik SPT PPh dan pilih Transkrip Kutipan Elemen Laporan Keuangan
2. Masukkan nilai dari akun-akun Neraca dan Laba/Rugi
3. Pilih Simpan

f. Daftar SSP

1. Klik SPT PPh dan pilih Daftar Surat Setoran Pajak
2. Pilih Baru
3. Masukkan Kode MAP, Kode Jenis Setoran, Uraian Pembayaran, NTPN, Jumlah Pembayaran, dan Tanggal Setor
4. Pilih Simpan

Setelah mengisi lampiran, transkrip elemen laporan keuangan, dan daftar SSP, selanjutnya adalah mengecek SPT PPh Wajib Pajak Badan dan mengisi tanggal SPT dibuat. Langkah-langkahnya, yaitu:

1. Klik SPT PPh dan pilih SPT PPh Wajib Pajak Badan
2. Pada bagian Pembukuan pilih Tidak Diaudit
3. Bagian A - C akan terisi secara otomatis, pilih jenis tarif yang akan digunakan.
4. Pada bagian C-D masukkan jumlah PPh Pasal 25 bulanan yang sudah dibayarkan. Lalu jumlah PPh Yang Kurang Dibayar akan terhitung secara otomatis.
5. Pilih PPh yang Kurang Bayar
6. Pada bagian E-G masukkan penghasilan yang menjadi dasar perhitungan angsuran dan kredit pajak tahun lalu. Lalu PPh Pasal 25 akan terhitung secara otomatis.
7. Pada bagian G pilih b. Tidak Ada Transaksi Dalam Hubungan Istimewa dan/atau Transaksi dengan Pihak yang Merupakan Penduduk Negara *Tax Heaven Country*
8. Pada bagian H pilih lampiran yang akan dilampirkan, lalu pilih Wajib Pajak dan masukkan Tanggal Lapor SPT
9. Pilih Simpan

Setelah pekerjaan membuat SPT Badan selesai, hasil pekerjaan tersebut diserahkan kepada pimpinan-direktur untuk dilakukan *review*. Pekerjaan membuat SPT Tahunan Badan dilakukan untuk PT E tahun pajak 2019.

3.2.9 Membuat dan Melaporkan SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi

1770 Menggunakan *e-form*

SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi dibuat agar klien dapat memenuhi kewajiban perpajakannya atas pelaporan SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi 1770 pada suatu tahun pajak pelaporan SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi 1770 dibuat menggunakan *e-form*. Langkah-langkah yang dilakukan dalam pekerjaan ini, yaitu:

1. Menerima data dari pimpinan-direktur, yaitu Daftar Harta dan Kewajiban juga Rekapitulasi Peredaran Bruto milik Tn. B tahun pajak 2019.
2. Masuk ke *website* DJP Online <https://djponline.pajak.go.id/account/login>
3. Masukan NPWP, *Password*, dan kode keamanan sesuai dengan gambar untuk *login*
4. Klik ikon Lapor
5. Klik *e-form* yang ada di dalam kotak
6. Klik Buat SPT
7. Pilih Ya dan klik *E-form* SPT 1770
8. Masukan tahun pajak, status SPT, dan Pembetulan ke, lalu klik Kirim Permintaan

9. Dokumen *e-form* akan terunduh

Setelah dokumen *e-form* terunduh, selanjutnya adalah mengisi SPT menggunakan dokumen *e-form* yang sudah terunduh. Langkah-langkahnya, yaitu:

1. Buka dokumen *e-form*
2. Pada dokumen *e-form*, akan mengisi Lampiran-IV, Lampiran-III, Lampiran-I Bagian A
3. Pada Lampiran-IV masukan pilih Pencatatan
4. Pada bagian A, klik simboh '+' untuk menambah harta pada Harta Pada Akhir Tahun
5. Masukan Kode Harta, Nama Harta, Tahun Perolehan, Harga Perolehan, dan Keterangan
6. Pada bagian B, klik simboh '+' untuk menambah hutang pada Kewajiban/Utang Pada Akhir Tahun
7. Masukan Kode Utang, Nama Pemberi Jaminan, Alamat Pemberi Pinjaman, Tahun Peminjaman, dan Jumlah
8. Klik halaman berikutnya
9. Pada Lampiran-III klik PP – 46/23
10. Masukan Masa Pajak, Peredaran Bruto dan Jumlah PPh Final Yang Dibayar
11. Klik simboh '+' untuk menambah kolom

12. Klik Ya lalu pilih halaman berikutnya

13. Pada Lampiran I-Bagian A klik K/ dan klik angka 2 pada kolom B.

Penghasilan Kena Pajak

14. Pada kolom G. Lampiran klik k.daftar jumlah peredaran bruto dan pembayaran final berdasarkan PP 46 Tahun 2013 per Masa Pajak dan Tempat Usaha

15. Klik Wajib Pajak dan pilih tanggal sesuai dengan tanggal pembuatan SPT

16. Klik *Submit*

Setelah mengisi dokumen *e-form*, selanjutnya adalah melaporkan SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi. Langkah-langkahnya, yaitu:

1. Klik *Submit Online*
2. Unggah Lampiran Rekapitulasi Peredaran Bruto
3. Mengisi kode verifikasi sesuai dengan *e-mail* yang diterima oleh wajib pajak
4. Klik *Submit*
5. Setelah muncul *Submit* SPT Berhasil klik ok
6. SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi sudah dilaporkan

Pekerjaan membuat SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi 1770 menggunakan *e-form* dilakukan untuk Tn. B tahun pajak 2019.

3.2.10 Melaporkan Laporan Penempatan Harta Menggunakan *e-reporting* Amnesti Pajak

Laporan Penempatan Harta diwajibkan bagi wajib pajak yang mengikuti amnesti pajak. Penempatan Harta yang dilaporkan adalah penempatan harta yang berada di dalam wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia. Langkah-langkah yang harus dilakukan, yaitu:

1. Menerima *File* Ms.Excel Validasi Laporan Penempatan Harta Tambahan Dalam Wilayah NKRI milik Tn. B tahun pajak 2019 dari pimpinan-direktur
2. Masuk ke *website* DJP Online <https://djponline.pajak.go.id/account/login>
3. Masukan NPWP, *Password*, dan kode keamanan sesuai dengan gambar untuk *login*
4. Klik ikon Profil dan klik aktivasi fitur layanan
5. Pastikan *e-reporting* Amnesti Pajak sudah tercentang
6. Klik Layanan
7. Klik *e-reporting* yang ada di dalam kotak
8. Klik Pelaporan, buat laporan, dan pilih deklarasi dalam negeri
9. *Upload* data validasi
10. Klik kirim token
11. Setelah token terkirim, masukan pada kolom Token
12. Klik *Submit* Laporan dan klik OK

Pekerjaan melaporkan Laporan Penempatan Harta Tambahan Dalam Wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia dilakukan untuk Tn. B masa pajak 2019.

3.2.11 Melaporkan SPT menggunakan *e-filling*

SPT berbentuk *csv* yang sudah dibuat pada aplikasi *e-SPT* selanjutnya dilaporkan menggunakan *e-filling*. Dokumen yang dibutuhkan adalah SPT berbentuk *csv* dan Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak. Langkah-langkah untuk melaporkan SPT menggunakan *e-filling*, yaitu:

1. Menerima data SPT yang ingin dilaporkan berbentuk *csv* dan Bukti Penerimaan Negara milik PT A (SPT Masa PPh 21 masa pajak Juni 2020), PT C dan PT D (SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2) masa pajak Desember 2019), dan PT E (SPT Tahunan Badan tahun pajak 2019) dari pimpinan-direktur
2. Masuk ke *website* DJP Online <https://djponline.pajak.go.id/account/login>
3. Masukan NPWP, *Password*, dan kode keamanan sesuai dengan gambar untuk *login*
4. Klik ikon Laporan
5. Klik *e-filling* yang ada di dalam kotak dan klik Buat SPT
6. Pilih *file csv* untuk SPT yang akan dilaporkan dan Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak berbentuk *file pdf*
7. Klik *Start Upload* dan klik Ya setelah muncul tulisan Proses *upload* selesai

8. Kolom Jenis Formulir, Tahun/Masa Pajak, Pembetulan ke, Status SPT, Jumlah, dan Catatan akan terisi secara otomatis sesuai dengan *file csv* yang diunggah
9. Klik [disini] untuk mendapatkan kode verifikasi melalui *e-mail*
10. Masukkan kode verifikasi setelah mendapatkan kode verifikasi di *e-mail*
11. Klik kirim SPT

Pekerjaan melaporkan SPT menggunakan *e-filling* dilakukan untuk PT A melaporkan SPT Masa PPh 21 masa pajak Juni 2020, PT C dan PT D melaporkan SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2) masa pajak Desember 2019), dan PT E melaporkan SPT Tahunan Badan tahun pajak 2019.

3.2.12 Membuat Bukti Pengeluaran Kas

Setiap kas yang dikeluarkan perusahaan harus dicatat. Membuat bukti pengeluaran kas merupakan cara agar dapat diketahui dengan jelas untuk apa kas dikeluarkan. Dokumen yang dibutuhkan dalam pekerjaan ini adalah Struk, Bukti Transfer, atau Bukti Pembayaran atas suatu transaksi dan *List Chart of Account*. Langkah-langkah yang dilakukan, yaitu

1. Menerima Struk, Bukti Transfer, atau Bukti Pembayaran dari 1 Juli 2020 hingga 29 September 2020, *Chart of Account* dan lembar kosong Bukti Pengeluaran Kas dari pimpinan-direktur
2. Menyiapkan satu lembar Bukti Pengeluaran Kas

3. Mengisi Nomor dan Tanggal saat Bukti Pengeluaran Kas dibuat
 4. Mengisi Dibayarkan kepada dan Untuk Pembayaran sesuai Struk, Bukti Transfer, atau Bukti Pembayaran
 5. Mengisi kolom No., Keterangan, No.Perkiraan, Jumlah, dan Total
 6. Mengisi Terbilang sesuai dengan angka pada kolom Total
 7. Menandatangani pada kolom Pembukuan
 8. Menyatukan Struk, Bukti Transfer, atau Bukti Pembayaran dengan lembar Bukti Pengeluaran Kas yang sudah diisi
- Bukti Pengeluaran Kas yang sudah disatukan dengan Struk, Bukti Transfer, atau Bukti Pembayaran diberikan kepada pimpinan-direktur untuk diperiksa kembali. Pencatatan dilakukan dari 1 Juli 2020 hingga 29 September 2020.

3.3 Uraian Pelaksanaan Kerja Magang

3.3.1 Proses Pelaksanaan

Pelaksanaan kerja magang dilakukan selama 58 hari dimulai pada tanggal 6 Juli 2020 hingga 30 September 2020. Pekerjaan yang dilakukan terkait dengan jasa perpajakan. Uraian tugas-tugas yang dilakukan, yaitu:


1. Tn. A

a. Rekapitulasi PPh Pasal 4 ayat (2)

Langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat rekapitulasi PPh Final Pasal 4 ayat (2), yaitu:

1. Menerima *hardcopy* Cetakan Kode *Billing* dan Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak milik Tn. A dan PT A periode Januari-Agustus tahun 2020 dari pimpinan-direktur

Gambar 3.5
Cetakan Kode *Billing*

| | | |
|--|--|---|
|  | KEMENTERIAN KEUANGAN R.I. DIREKTORAT JENDERAL PAJAK | CETAKAN KODE BILLING |
| NPWP | : | |
| NAMA | : | Tn. A |
| ALAMAT | : | |
| NOP | : | - |
| JENIS PAJAK | : | 411128 |
| JENIS SETORAN | : | 420 |
| MASA PAJAK | : | 07-07 |
| TAHUN PAJAK | : | 2020 |
| NOMOR KETETAPAN | : | - |
| JUMLAH SETOR | : | Rp.366.050 |
| TERBILANG | : | Tiga Ratus Enam Puluh Enam Ribu Lima Puluh Rupiah |
| URAIAN | : | Omzet Juli 2020 Rp73.210.090 |
| NPWP PENYETOR | : | |
| NAMA PENYETOR | : | Tn. A |
| GUNAKAN KODE BILLING DI BAWAH INI UNTUK MELAKUKAN PEMBAYARAN. | | |
| ID BILLING | : | 0243 4083 9213 120 |
| MASA AKTIF | : | 03/09/2020 09:41:39 |


Gambar 3.6
Bukti Penerimaan Negara

BANK CENTRAL ASIA, TBK. BUKTI PENERIMAAN NEGARA KEMENTERIAN KEUANGAN
PENERIMAAN PAJAK

DATA PEMBAYARAN
TANGGAL & JAM BAYAR : 11/08/2020 10:34:38 NTB : 000038092500
TANGGAL BUKU : 11/08/2020 NTPN : **CD2B500M4D5H6A20**
KODE CABANG BANK : 0206 STAN : 092538

DATA SETORAN
KODE BILLING : 024340839213120
NPWP :
NAMA WAJIB PAJAK : **Tn. A**
ALAMAT :
NOMOR OBJEK PAJAK :

RINCIAN DATA SETORAN
MATA ANGGARAN : 411128
JENIS SETORAN : 420
MASA PAJAK : **07072020**
NO KETETAPAN : 0000000000000000
JUMLAH SETORAN : **366.050,00** MATA UANG : IDR
TERBILANG : TIGA RATUS ENAM PULUH ENAM RIBU LIMA PULUH

 Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan

2. Membuat tabel pada *Ms. Excel* dengan kolom berisi Bulan/Masa Pajak, Peredaran Bruto, Pajak Penghasilan 0,5%, Tanggal Bayar, dan NTPN

Gambar 3.7
Format *Ms. Excel* Rekapitulasi PPh Pasal 4 ayat (2)

| Bulan/Masa Pajak | Peredaran Bruto | PPh Final 0,5% | Tgl Bayar | NTPN |
|------------------|-----------------|----------------|-----------|------|
| | | | | |
| | | | | |

3. Memasukkan data sesuai Cetakan kode *Billing* (Gambar 3.5) dan Bukti Penerimaan Negara (Gambar 3.6) ke kolom Format *Ms. Excel* Rekapitulasi PPh Pasal 4 ayat (2) (Gambar 3.7), yaitu: Bulan/Masa Pajak Juli, Peredaran Bruto

73.210.090, PPh Final 0,5% 366.050 (akan dihitung otomatis), Tanggal Bayar 11-08-20, dan NTPN CD2B500M4D5H6A20

Gambar 3.8
Rekapitulasi PPh Pasal 4 ayat (2)

| Bulan/Masa Pajak | Peredaran Bruto | PPh Final 0,5% | Tgl Bayar | NTPN |
|------------------|-----------------|----------------|-----------|------------------|
| JANUARI | 61,445,400 | 307,227 | 12-02-20 | 5DA9100LIA29J54C |
| FEBRUARI | 59,937,100 | 299,686 | 13-03-20 | 8863D2LU4QLO4CUI |
| MARET | 48,629,000 | 243,145 | 14-03-20 | 652411PG00082NHE |
| APRIL | 43,639,322 | 218,197 | 07-06-20 | 150CB0T3E6K8A5FB |
| MEI | 78,325,600 | 391,628 | 10-06-20 | 8C0D267KD62J6DG1 |
| JUNI | 56,901,000 | 284,505 | 07-07-20 | E98883IC0MR3KSCS |
| JULI | 73,210,090 | 366,050 | 11-08-20 | CD2B500M4D5H6A20 |
| AGUSTUS | 70,239,455 | 351,197 | 09-09-20 | C35CA1PH73DKK5N6 |

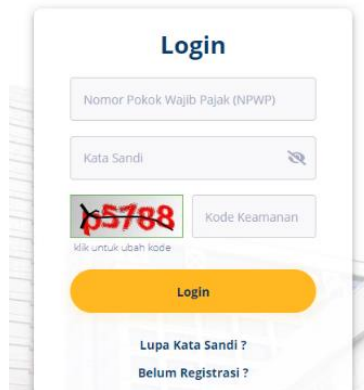
Pekerjaan rekapitulasi PPh Pasal 4 ayat (2) dilakukan untuk Tn. A dan PT A periode Januari-Agustus tahun 2020. Lebih lengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 9.

b. Membuat Kode *Billing*

Langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat kode *billing*, yaitu:

1. Masuk ke *website* DJP Online <https://djponline.pajak.go.id/account/login>
2. Masukkan NPWP, *Password*, dan kode keamanan sesuai dengan gambar untuk *login*

Gambar 3.9
Website DJP Online



3. Klik ikon Bayar

Gambar 3.10
Tampilan Awal Website



4. Klik *e-billing* yang ada di dalam kotak

Gambar 3.11
Ikon *e-billing*



5. Pada bagian NPWP, Nama, dan Alamat akan terisi secara otomatis. Pilih Jenis Pajak 411128-PPh Final, Jenis Setoran 420-Final UMKM Bayar Sendiri, Masa Pajak 07-Juli s/d 07-Juli, Tahun Pajak 2020.

Gambar 3.12
Input SSE

Surat Setoran Elektronik

Form Surat Setoran Elektronik

NPWP

Nama Tn. A

Alamat

Jenis Pajak* 411128-PPh Final

Jenis Setoran* 420-Final UMKM Bayar Sendiri

Masa Pajak* 07-Juli s/d 07-Juli

Tahun Pajak* 2020

2019 © Direktorat Jenderal Pajak Republik Indonesia

Masukan Jumlah Setor Rp366.050 dan Uraian Omzet Juli 2020 Rp73.210.090. Bagian terbilang akan terisi secara otomatis sesuai dengan jumlah setor yang dimasukkan. Setelah mengisi SSE klik Buat Kode *Billing*.

Gambar 3.13
Buat Kode *Billing*

Jenis Setoran * 420-Final UMKM Bayar Sendiri

Masa Pajak * 07-Juli s/d 07-Juli

Tahun Pajak * 2020

Jumlah Setor * IDR (Rp) 366.050

Terbilang * Tiga Ratus Enam Puluh Enam Ribu Lima Puluh Rupiah

Uraian Omzet Juli 2020 Rp73.210.090

Catatan : Apabila ada kesalahan dalam isian Kode Billing atau masa berlakunya berakhir, Kode Billing dapat dibuat kembali. Tanggung jawab isian Kode Billing ada pada Wajib Pajak yang namanya tercantum di dalamnya.

Buat Kode Billing Kosongkan

6. Masukan kode keamanan sesuai dengan gambar yang muncul dan klik *submit*

Gambar 3.14
Kode Keamanan

Buat Kode Billing

Kode Keamanan 4n5g
klik gambar untuk perbarui kode

Isikan Kode Keamanan 4n5g

Batal Submit

Uraian Omzet Juli 2020 Rp73.210.090

7. Periksa kembali Ringkasan Surat Setoran Elektronik yang muncul dan klik cetak jika Ringkasan SSE sudah sesuai dengan masa dan pajak yang akan dibayarkan


Gambar 3.15
Ringkasan SSE

| Ringkasan Surat Setoran Elektronik | | | |
|------------------------------------|----------------------|-------------------------|---|
| NPWP | <input type="text"/> | NOP | - |
| Nama | Tn. A | Jumlah Setor | Rp. 366.050 |
| Alamat | <input type="text"/> | Terbilang | Tiga Ratus Enam Puluh Enam Ribu Lima Puluh Rupiah |
| Jenis Pajak | 411128 | Uraian | Omzet Juli 2020 Rp73.210.090 |
| Jenis Setoran | 420 | NPWP Penyetor | <input type="text"/> |
| Masa Pajak | 07-07 | Nama Penyetor | Tn. A |
| Tahun Pajak | 2020 | Kode Billing | 0243 4083 9213 120 |
| Nomor Ketetapan | - | Masa Aktif Kode Billing | 03/09/2020 09:41:39 |

Tutup Cetak

8. Kode *billing* akan terunduh secara otomatis dalam bentuk *pdf*
9. *Print* kode *billing* yang terunduh

Gambar 3.16
Cetakan Kode *Billing*

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|---|------|---|---|------|---|-------|--------|---|---|-----|--|--|--|---|---|-------------|---|--------|---------------|---|-----|------------|---|-------|-------------|---|------|-----------------|---|---|--------------|---|------------|-----------|---|---|--------|--|--|--|---|------------------------------|---------------|--|--|--|---|-------|---------------|---|---|---|--|--|------------|---|--------------------|------------|---|---------------------|
|  | KEMENTERIAN KEUANGAN R.I. DIREKTORAT JENDERAL PAJAK | CETAKAN KODE BILLING | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%;">NPWP</td> <td style="width: 10%;">:</td> <td style="width: 50%;">-</td> </tr> <tr> <td>NAMA</td> <td>:</td> <td>Tn. A</td> </tr> <tr> <td>ALAMAT</td> <td>:</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="padding-top: 10px;">NOP</td> </tr> <tr> <td></td> <td>:</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>JENIS PAJAK</td> <td>:</td> <td>411128</td> </tr> <tr> <td>JENIS SETORAN</td> <td>:</td> <td>420</td> </tr> <tr> <td>MASA PAJAK</td> <td>:</td> <td>07-07</td> </tr> <tr> <td>TAHUN PAJAK</td> <td>:</td> <td>2020</td> </tr> <tr> <td>NOMOR KETETAPAN</td> <td>:</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>JUMLAH SETOR</td> <td>:</td> <td>Rp.366.050</td> </tr> <tr> <td>TERBILANG</td> <td>:</td> <td>Tiga Ratus Enam Puluh Enam Ribu Lima Puluh Rupiah</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="padding-top: 10px;">URAIAN</td> </tr> <tr> <td></td> <td>:</td> <td>Omzet Juli 2020 Rp73.210.090</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="padding-top: 20px;">NPWP PENYETOR</td> </tr> <tr> <td></td> <td>:</td> <td>Tn. A</td> </tr> <tr> <td>NAMA PENYETOR</td> <td>:</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="padding-top: 10px;">GUNAKAN KODE BILLING DI BAWAH INI UNTUK MELAKUKAN PEMBAYARAN.</td> </tr> <tr> <td>ID BILLING</td> <td>:</td> <td>0243 4083 9213 120</td> </tr> <tr> <td>MASA AKTIF</td> <td>:</td> <td>03/09/2020 09:41:39</td> </tr> </table> | | | NPWP | : | - | NAMA | : | Tn. A | ALAMAT | : | - | NOP | | | | : | - | JENIS PAJAK | : | 411128 | JENIS SETORAN | : | 420 | MASA PAJAK | : | 07-07 | TAHUN PAJAK | : | 2020 | NOMOR KETETAPAN | : | - | JUMLAH SETOR | : | Rp.366.050 | TERBILANG | : | Tiga Ratus Enam Puluh Enam Ribu Lima Puluh Rupiah | URAIAN | | | | : | Omzet Juli 2020 Rp73.210.090 | NPWP PENYETOR | | | | : | Tn. A | NAMA PENYETOR | : | - | GUNAKAN KODE BILLING DI BAWAH INI UNTUK MELAKUKAN PEMBAYARAN. | | | ID BILLING | : | 0243 4083 9213 120 | MASA AKTIF | : | 03/09/2020 09:41:39 |
| NPWP | : | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NAMA | : | Tn. A | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ALAMAT | : | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOP | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | : | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| JENIS PAJAK | : | 411128 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| JENIS SETORAN | : | 420 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MASA PAJAK | : | 07-07 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TAHUN PAJAK | : | 2020 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NOMOR KETETAPAN | : | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| JUMLAH SETOR | : | Rp.366.050 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TERBILANG | : | Tiga Ratus Enam Puluh Enam Ribu Lima Puluh Rupiah | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| URAIAN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | : | Omzet Juli 2020 Rp73.210.090 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NPWP PENYETOR | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | : | Tn. A | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| NAMA PENYETOR | : | - | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| GUNAKAN KODE BILLING DI BAWAH INI UNTUK MELAKUKAN PEMBAYARAN. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ID BILLING | : | 0243 4083 9213 120 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| MASA AKTIF | : | 03/09/2020 09:41:39 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Pekerjaan ini dilakukan untuk Tn. A pembayaran PPh Final 0,5% bulan Juni-Agustus 2020, Tn. B pembayaran PPh Final 0,5% bulan Juni-Juli 2020, PT A pembayaran PPh Final, PPh Pasal 21, dan PPh Pasal 23 bulan Juni 2020, dan PT E pembayaran PPh Badan tahun 2019. Lebih lengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 13.

2. PT B

a. Rekapitulasi PPh Pasal 21

Langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat rekapitulasi PPh Pasal 21, yaitu:

1. Menerima *hardcopy* Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau 26, Bukti Penerimaan Negara, dan bukti penyampaian SPT Elektronik milik PT A, PT B, dan PT F periode Januari-Juni tahun 2020 dari pimpinan-direktur

Gambar 3.17
Bukti Penerimaan Negara – Jumlah Pajak Dipotong No.1

BNI

BUKTI PENERIMAAN NEGARA
Penerimaan Pajak

PT. BANK NEGARA INDONESIA (Persero). Tbk Kementerian Keuangan

Data Pembayaran :

| | | | |
|-----------------------|---------------------|---------|--------------------|
| Tanggal dan Jam Bayar | 07/07/2020 10:02:01 | NTB/NTP | : 000000640827 |
| Tanggal Buku | : 07/07/2020 | NTPN | : 2B5F567KG6AP2IFT |
| Kode Cabang Bank | : 0989-BNI 46 | STAN | : 638609 |

Data Setoran :

| | | |
|-------------------|--|-----------------|
| Kode Billing | : 024236838341117 | |
| NPWP | : | |
| Nama Wajib Pajak | : PT B | |
| Alamat | : GADIN | |
| Nomor Objek Pajak | : | |
| Mata anggaran | : 411121 | |
| Jenis Setoran | : 100 | |
| Masa Pajak | : 06/06/2020 | |
| Nomor Ketetapan | : 0000000000000000 | |
| Jumlah Setoran | : 1,657,363.00 | Mata Uang : IDR |
| Terbilang | : Satu Juta Enam Ratus Lima Puluh Tujuh Ribu Tiga Ratus Enam Puluh Tiga Rupiah | |

This is a computer generated message and requires no signature
Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan

Gambar 3.18
Bukti Penerimaan Negara - Jumlah Pajak Dipotong No.9

BNI

BUKTI PENERIMAAN NEGARA
Penerimaan Pajak

PT. BANK NEGARA INDONESIA (Persero), Tbk Kementerian Keuangan

Data Pembayaran :

| | | | |
|-----------------------|-----------------------|---------|--------------------|
| Tanggal dan Jam Bayar | : 07/07/2020 10:02:02 | NTB/NTP | : 000000641538 |
| Tanggal Buku | : 07/07/2020 | NTPN | : E5D014EPGH5UQ43F |
| Kode Cabang Bank | : 0989-BNI 46 | STAN | : 638615 |

Data Setoran :

| | |
|-------------------|---|
| Kode Billing | : 024236836819055 |
| NPWP | : |
| Nama Wajib Pajak | : PT B |
| Alamat | : |
| Nomor Objek Pajak | : |
| Mata anggaran | : 411121 |
| Jenis Setoran | : 100 |
| Masa Pajak | : 06/06/2020 |
| Nomor Ketetapan | : 0000000000000000 |
| Jumlah Setoran | : 62.500.00 |
| Terbilang | : Enam Puluh Dua Ribu Lima Ratus Rupiah |

Mata Uang : IDR

This is a computer generated message and requires no signature
Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan

Gambar 3.19
Bukti Lapor

Penyampaian SPT Elektronik
Direktorat Jenderal Pajak

Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

Nama : PT B

NPWP :

Tahun Pajak : 2020

Masa Pajak : 06/06

Jenis SPT : SPT Masa PPh Pasal 21/26

Pembetulan ke : 0

Status SPT : Kurang Bayar


Nominal : 1719862

Tanggal Penyampaian : 15/07/2020

Nomor Tanda Terima Elektronik : 92610706425204715540

Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Gambar 3.20
SPT Induk PPh Pasal 21

| | | | | | |
|--|---|------------------|--|-------------------------------|----------------------------|
|  ENTERIAN KEUANGAN RI OTORAT JENDERAL PAJAK | SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 | | FORMULIR 1721 | | |
| | Formulir ini digunakan untuk melaporkan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pasal 26 | | area barcode | | |
| PAJAK : 06 - 2020 <small>yy) yy) yy)</small> | Bacalah petunjuk pengisian sebelum mengisi formulir ini <input checked="" type="checkbox"/> SPT NORMAL <input type="checkbox"/> SPT PEMBETULAN KE- | | JUMLAH LEMBAR SPT TERMASUK LAMPIRAN : <small>(DIBI OLEH PETUGAS)</small> | | |
| IDENTITAS PEMOTONG PWP : A.01 7 PT B AMA : A.02 F LAMAT : A.03 F NO. TELEPON : A.04 0 5. EMAIL : A.05 a | | | | | |
| OBJEK PAJAK | | | | | |
| | PENERIMA PENGHASILAN | KODE OBJEK PAJAK | JUMLAH PENERIMA PENGHASILAN | JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp) | JUMLAH PAJAK DIPOTONG (Rp) |
| 1 | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 1 | PEGAJAWI TETAP | 21-100-01 | 12 | 65.097.355 | 1.657.362 |
| 2 | PENERIMA PENSUN BERKALA | 21-100-02 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | PEGAJAWI TIDAK TETAP ATAU TENAGA KERJA LEPAS | 21-100-03 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | BUKAN PEGAJAWI: | | | | |
| 4a | DISTRIBUTOR MULTILEVEL MARKETING (MLM) | 21-100-04 | 0 | 0 | 0 |
| 4b | PETUGAS DINAS LUAR ASURANSI | 21-100-05 | 0 | 0 | 0 |
| 4c | PENJAJA BARANG DAGANGAN | 21-100-06 | 0 | 0 | 0 |
| 4d | TENAGA AHLI | 21-100-07 | 0 | 0 | 0 |
| 4e | BURUKAN PEGAJAWI YANG MENERIMA IMBALAN YANG BERSIFAT BERSIKUTAMBUKUN | 21-100-08 | 0 | 0 | 0 |
| 4f | BURUKAN PEGAJAWI YANG MENERIMA IMBALAN YANG TIDAK BERSIFAT BERSIKUTAMBUKUN | 21-100-09 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | ANGGOTA DEWAN KOMISARI ATAU DEWAN PENGARAS YANG TIDAK MERANGKAP SEBAGAI PEGAJAWI TETAP | 21-100-10 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | MANTAN PEGAJAWI YANG MENERIMA JASA PRODUKSI, TANTIEM, BONUS ATAU IMBALAN LAIN | 21-100-11 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | GAJAWI YANG MELAKUKAN PENARIKAN DANA PENSUN | 21-100-12 | 0 | 0 | 0 |
| 8 | PESERTA KEGIATAN | 21-100-13 | 0 | 0 | 0 |
| 9 | PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG PPh PASAL 21 TIDAK FINAL LAINNYA | 21-100-99 | 1 | 2.500.000 | 62.500 |
| 10 | PEGAJAWI/PEMBERI JASA/PESERTA KEGIATAN/PENERIMA PENSUN BERKALA SEBAGAI WAJIB PAJAK LUAR NEGERI | 27-100-99 | 0 | 0 | 0 |
| 11 | JUMLAH (PENJUMLAHAN ANGKA 1 S.D. 10) | | 13 | 67.597.355 | 1.719.862 |
| 12 | PENGHITUNGAN PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR STP PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 (HANYA POKOK PAJAK) | | | | 0 |
| 13 | KELEBIHAN PENYETORAN PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 DARI: MASA PAJAK : 01 02 03 04 05 06 07 08 09 10 11 12 TAHUN KALENDER (yyy) | | | | 0 |
| 14 | JUMLAH (ANGKA 12 + ANGKA 13) | | | | 0 |
| 15 | PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR (ANGKA 11 KOLOM 6 - ANGKA 14) | | | | 1.719.862 |
| 16 | LANJUTKAN PENGISIAN PADA ANGKA 16 & 17 APABILA SPT PEMBETULAN DAN/ATAU PADA ANGKA 18 APABILA PPh LEBIH DISETOR PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR PADA SPT YANG DIBETULKAN (PANDAHAN DARI BAGIAN B ANGKA 15 DARI SPT YANG DIBETULKAN) | | | | 0 |
| 17 | PPh PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 YANG KURANG (LEBIH) DISETOR KARENA PEMBETULAN (ANGKA 15 - ANGKA 16) | | | | 0 |
| 18 | KELEBIHAN SETOR PADA ANGKA 15 ATAU ANGKA 17 AKAN DIKOMPENSASIKAN KE MASA PAJAK (mm - yyyy) | | | | - |

HALAMAN 1

2. Membuat tabel pada *Ms. Excel* dengan kolom berisi Bulan, Penerima Peredaran Bruto (terdiri dari Jumlah Karyawan, Pegawai Tetap, Penerima, dan PPh 21 Tidak Final), Jumlah Penghasilan Bruto, Pembayaran PPh 21 Karyawan, Pembayaran PPh 21 Tidak Final, Total Pembayaran PPh 21, Tanggal Bayar dan Tanggal Laporan.

Gambar 3.21

Format *Ms. Excel* Rekapitulasi PPh Pasal 21

| Bulan | Penerima Penghasilan Bruto | | | | Jumlah Penghasilan Bruto | Pembayaran PPh 21 Karyawan | Pembayaran PPh 21 Tidak Final | Total Pembayaran PPh 21 | Tgl Bayar | Tgl Laporan |
|-------|----------------------------|---------------|----------|--------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------|-----------|-------------|
| | Kary | Pegawai Tetap | Penerima | PPh 21 Tidak Final | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |

3. Memasukkan data sesuai SPT Masa PPh 21 (Gambar 3.20), Bukti Penerimaan Negara (Gambar 3.17 dan 3.18), dan bukti penyampaian SPT Elektronik (Gambar 3.19) pada kolom *Ms. Excel*, Bulan Juni, Kary (Karyawan) 12, Pegawai Tetap 65.097.355, Penerima 1, PPh 21 Tidak Final 2.500.000, Jumlah Penghasilan Bruto 67.597.355, Pembayaran PPh 21 Karyawan 1.657.362, Pembayaran PPh 21 Tidak Final 62.500, Total Pembayaran PPh 21 1.719.862, Tanggal Bayar 07-07-20, dan Tanggal Laporan 15-07-20.

Gambar 3.22

Rekapitulasi PPh Pasal 21

| Bulan | Penerima Penghasilan Bruto | | | | Jumlah Penghasilan Bruto | Pembayaran PPh 21 Karyawan | Pembayaran PPh 21 Tidak Final | Total Pembayaran PPh 21 | Tgl Bayar | Tgl Laporan |
|--------------|----------------------------|---------------|----------|--------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------------|-------------------------|-----------|-------------|
| | Kary | Pegawai Tetap | Penerima | PPh 21 Tidak Final | | | | | | |
| Januari | 11 | 60,729,734 | 1 | 8,000,000 | 68,729,734 | 1,676,471 | 200,000 | 1,876,471 | 07-02-20 | 18-02-20 |
| Pebruari | 11 | 60,479,926 | 1 | 2,500,000 | 62,979,926 | 1,656,971 | 62,500 | 1,719,471 | 09-03-20 | 30-03-20 |
| Pebruari (1) | 11 | 60,479,926 | 1 | 10,500,000 | 70,979,926 | 1,656,971 | 262,500 | 1,919,471 | 08-01-20 | 17-04-20 |
| Maret | 14 | 61,489,711 | - | - | 61,489,711 | 1,656,225 | - | 1,656,225 | 09-04-20 | 17-04-20 |
| April | 14 | 63,849,579 | - | - | 63,849,579 | 1,657,362 | - | 1,657,362 | 09-05-20 | 13-05-20 |
| Mei | 13 | 109,349,804 | 1 | 3,000,000 | 112,349,804 | 5,190,312 | 75,000 | 5,265,312 | 09-06-20 | 12-06-20 |
| Juni | 12 | 65,097,355 | 1 | 2,500,000 | 67,597,355 | 1,657,362 | 62,500 | 1,719,862 | 07-07-20 | 15-07-20 |

Pekerjaan rekapitulasi PPh Pasal 21 dilakukan untuk PT A, PT B, dan PT F periode Januari-Juni tahun 2020. Lebih lengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 10.

b. Rekapitulasi Pajak Pertambahan Nilai

Langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat rekapitulasi Pajak Pertambahan Nilai, yaitu:

1. Menerima *hardcopy* Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai, Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak, dan bukti penyampaian SPT Elektronik milik PT B periode Januari-Juni tahun 2020 dari pimpinan-direktur

Gambar 3.23
SPT Masa PPN - Pajak Masukan dan Kompensasi

| III. Penghitungan PM Yang Dapat Dikreditkan | | |
|---|---|---------------|
| A. | Pajak Masukan atas Perolehan yang Dapat Dikreditkan (II.A + II.B) | 58.689.280,00 |
| B. | Pajak Masukan Lainnya | 328.991,00 |
| | 1. Kompensasi kelebihan PPN Masa Pajak sebelumnya | 0,00 |
| | 2. Kompensasi kelebihan PPN karena pembetulan SPT PPN Masa Pajak ____ - ____ (mm-yyyy) | 0,00 |
| | 3. Hasil Penghitungan Kembali Pajak Masukan yang telah dikreditkan sebagai penambah (pengurang) Pajak Masukan | 328.991,00 |
| | 4. Jumlah (III.B.1 + III.B.2 + III.B.3) | 328.991,00 |
| C. | Jumlah Pajak Masukan yang Dapat Diperhitungkan (III.A + III.B.4) | 59.018.271,00 |

D.1.2.32.07

Gambar 3.24
SPT Masa PPN - Pajak Keluaran

Surat Pemberitahuan Masa Pajak Pertambahan Nilai (SPT MASA PPN)

FORMULIR 1111

KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

Bacalah terlebih dahulu Buku Petunjuk Pengisian SPT Masa PPN, Beri tanda X dalam ☐ yang sesuai

NAMA PKP : PT B

ALAMAT : [REDACTED]

TELEPON : [REDACTED]

NIPWP : [REDACTED]

MASA : 06 s.d 06 -2020 (mm-mm-yyyy)

Tn Buku : 01 s.d 12

HP : [REDACTED] KLU : [REDACTED] Pembetulan Ke: 0 (nol) ☐ Wajib PPnBM

| I. PENYERAHAN BARANG DAN JASA | | DPP | PPN |
|--|-----|----------------------|--------------------|
| A. Terutang PPN: | | | |
| 1. Ekspor | A.1 | Rp. 0,00 | |
| 2. Penyerahan yang PPN-nya harus dipungut sendiri | 1 | Rp. 1.161.872.940,00 | Rp. 116.187.294,00 |
| 3. Penyerahan yang PPN-nya dipungut oleh Pemungut PPN | 2 | Rp. 0,00 | Rp. 0,00 |
| 4. Penyerahan yang PPN-nya tidak dipungut | 3 | Rp. 0,00 | Rp. 0,00 |
| 5. Penyerahan yang dibebaskan dari pengenaan PPN | 4 | Rp. 0,00 | Rp. 0,00 |
| Jumlah (1A.1 + 1A.2 + 1A.3 + 1A.4 + 1A.5) | | Rp. 1.161.872.940,00 | Rp. 116.187.294,00 |
| B. Tidak Terutang PPN | | | |
| | | Rp. 0,00 | |
| C. Jumlah Seluruh Penyerahan (1A + 1B) | | | |
| | | Rp. 1.161.872.940,00 | |
| II. PENGHITUNGAN PPN KURANG BAYAR/LEBIH BAYAR | | | |
| A. Pajak Keluaran yang harus dipungut sendiri (Jumlah PPN pada 1A.2) | 1 | Rp. 116.187.294,00 | |
| B. PPN disetor dimuka dalam Masa Pajak yang sama | | Rp. 0,00 | |
| C. Pajak Masukan yang dapat diperhitungkan | 5 | Rp. 59.018.271,00 | |
| D. PPN kurang atau (lebih) bayar (II.A - II.B - II.C) | | Rp. 57.169.023,00 | |
| E. PPN kurang atau (lebih) bayar pada SPT yang dibetulkan | | Rp. 0,00 | |
| F. PPN kurang atau (lebih) bayar karena pembetulan (II.D - II.E) | | Rp. 0,00 | |
| G. PPN kurang bayar dilunasi tanggal 17/07/20 0:00 | | | |

NTPN : 2F70274202QJTP6C

Gambar 3.25
Bukti Laport

Penyampaian SPT Elektronik
Direktorat Jenderal Pajak

Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

Nama : [REDACTED]

NPWP : PT B

Tahun Pajak : 2020

Masa Pajak : 06/06

Jenis SPT : SPT PPN dan PPnBM 1111

Pembetulan ke : 0

Status SPT : Kurang Bayar

Nominal : 57169023

Tanggal Penyampaian : 20/07/2020

Nomor Tanda Terima Elektronik : 65610706468204720001

Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Gambar 3.26
Bukti Penerimaan Negara

2. Membuat tabel pada *Ms. Excel* dengan kolom berisi Masa Pajak, Pembetulan ke-, PPN Keluaran, PPN Masukan, Kompensasi, Status SPT, PPN Kurang/Lebih Bayar, Tanggal Bayar dan Tanggal Lapor.

Gambar 3.27
Format *Ms. Excel* Rekapitulasi PPN

| Masa Pajak | Pembetulan Ke- | PPN Keluaran | PPN Masukan | Kompensasi | Status SPT | PPN Kurang/Lebih Bayar | Tgl Bayar | Tgl Lapor |
|------------|----------------|--------------|-------------|------------|------------|------------------------|-----------|-----------|
| | | | | | | | | |

3. Memasukkan data sesuai dengan SPT Masa PPN (Gambar 3.23 dan 3.24), Bukti Penerimaan Kas (Gambar 3.26), dan bukti penyampaian SPT Elektronik

(Gambar 3.25) pada kolom Masa Juni, Pembetulan ke- 0, PPN Keluaran 116.187.294, PPN Masukan 58.689.280, Kompensasi 328.991, Status SPT Kurang Bayar, PPN Kurang/Lebih Bayar 57.169.023, Tanggal Bayar 17-07-20, dan Tanggal Lapor 20-07-20.

Gambar 3.28
Rekapitulasi SPT Masa PPN

| Masa | Pembetulan Ke- | PPN Keluaran | PPN Masukan | Kompensasi | Status SPT | PPN Kurang/Lebih Bayar | Tgl Bayar | Tgl Lapor |
|----------|----------------|--------------|-------------|------------|--------------|------------------------|-----------|-----------|
| Januari | 0 | - | 218,190 | 45,337,194 | Lebih Bayar | (45,555,384) | 18-02-20 | 27-02-20 |
| | 1 | - | 218,190 | 46,009,394 | Lebih Bayar | (46,227,584) | 16-04-20 | 17-04-20 |
| Februari | 0 | 96,861,600 | 207,000 | 45,555,384 | Kurang Bayar | 51,099,216 | 26-03-20 | 30-03-20 |
| | 1 | 96,861,600 | 207,000 | 46,227,584 | Lebih Bayar | (672,200) | 16-04-20 | 17-04-20 |
| Maret | 0 | 133,689,239 | 226,008 | 672,200 | Kurang Bayar | 132,791,031 | 17-04-20 | 17-04-20 |
| April | 0 | - | - | - | Nihil | - | 16-05-20 | 18-05-20 |
| Mei | 0 | 6,136 | 335,127 | - | Lebih Bayar | (328,991) | 15-06-20 | 16-06-20 |
| Juni | 0 | 116,187,294 | 58,689,280 | 328,991 | Kurang Bayar | 57,169,023 | 17-07-20 | 20-07-20 |

Pekerjaan rekapitulasi PPN dilakukan untuk PT B periode Januari-Juni tahun 2020.

Lebih lengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 12.

3. PT A

a. Rekapitulasi PPh Pasal 23

Langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat rekapitulasi PPh Pasal 23, yaitu:

1. Menerima *softcopy* Surat Pemberitahuan (SPT) Masa Pajak Penghasilan Pasal 23, Bukti Potong, *hardcopy* Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak, dan

bukti penyampaian SPT PT A, PT B, dan PT F periode Januari-Juni tahun 2020
dari pimpinan-direktur

Gambar 3.29
SPT Masa PPh Pasal 23

| | | | |
|--|------------------------------|--|---|
| | DEPARTEMEN KEUANGAN R.I. | SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 23 DAN/ATAU PASAL 26 | <input checked="" type="checkbox"/> SPT Normal <input type="checkbox"/> SPT Pembetulan Ke |
| | DIREKTORAT JENDERAL PAJAK | Formulir ini digunakan untuk melaporkan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23 dan/atau Pasal 26 | Masa Pajak <div style="border: 2px solid red; padding: 2px; display: inline-block;"> 0 5 / 2 0 2 0 </div> |

BAGIAN A. IDENTITAS PEMOTONG PAJAK/WAJIB PAJAK

| | |
|------------|------|
| 1. NPWP | PT A |
| 2. Nama WP | |
| 3. Alamat | |

BAGIAN B. OBJEK PAJAK

1. PPh Pasal 23 yang telah Dipotong

| Uraian (1) | KAP/ KJS (2) | Jumlah Penghasilan Bruto (Rp) (3) | PPh yang Dipotong (Rp) (4) |
|---|-----------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| 1. Dividen *) | 411124/101 | | |
| 2. Bunga **) | 411124/102 | | |
| 3. Royalti | 411124/103 | | |
| 4. Hadiah dan penghargaan | 411124/100 | | |
| 5. Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***) | 411124/100 | | |
| 6. Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan jasa lain sesuai dengan PMK-244/PMK.03/2008: | | | |
| a. Jasa Teknik | 411124/104 | | |
| b. Jasa Manajemen | 411124/104 | | |
| c. Jasa Konsultansi | 411124/104 | | |
| d. Jasa lain: ****) | | | |
| 1) Jasa Logistik | 411124/104 | 1.125.000 | 22.500 |
| 2) Jasa Freight Forwarding | 411124/104 | 6.457.600 | 129.152 |
| 3) | 411124/104 | | |
| 7. | | | |
| JUMLAH | | 7.582.600 | 151.652 |

Terbilang: Seratus Lima Puluh Satu Ribu Enam Ratus Lima Puluh Dua Rupiah

2. PPh Pasal 26 yang telah Dipotong :

| Uraian (1) | KAP/ KJS (2) | Jumlah Penghasilan Bruto (Rp) (3) | Perkiraan Penghasilan Neto (%) (4) | PPh yang Dipotong (Rp) (5) |
|---|-----------------|--------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|
| 1. Dividen | 411127/101 | | | |
| 2. Bunga | 411127/102 | | | |
| 3. Royalti | 411127/103 | | | |
| 4. Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta | 411127/100 | | | |
| 5. Imbalan sehubungan dengan jasa, pekerjaan, dan kegiatan | 411127/104 | | | |
| 6. Hadiah dan penghargaan | 411127/100 | | | |
| 7. Pensiunan dan pembayaran berkala | 411127/100 | | | |
| 8. Premi swap dan transaksi lindung nilai | 411127/102 | | | |
| 9. Keuntungan karena pembebasan utang | 411127/100 | | | |
| 10. Penjualan harta di Indonesia | 411127/100 | | % | |
| 11. Premi asuransi / reasuransi | 411127/100 | | % | |
| 12. Penghasilan dari penjualan saham | 411127/100 | | % | |
| 13. Penghasilan Kena Pajak BUT setelah Pajak | 411127/105 | | | |
| JUMLAH | | 0 | | 0 |

Terbilang:

*) Tidak termasuk dividen kepada WP Orang Pribadi Dalam Negeri
**) Tidak termasuk bunga simpanan yang dibayarkan oleh koperasi kepada WP OP
***) Kecuali sewa tanah dan bangunan.
****) Apabila kurang harap dibuat lampiran tersendiri.

BAGIAN C. LAMPIRAN

| | |
|--|--|
| 1. <input checked="" type="checkbox"/> Surat Setoran Pajak sebanyak 1 lembar. 2. <input checked="" type="checkbox"/> Daftar Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 dan atau Pasal 26. 3. <input checked="" type="checkbox"/> Bukti Pemotongan PPh Pasal 23 dan atau Pasal 26 sebanyak 2 lembar. | 4. <input type="checkbox"/> Surat Kuasa Khusus. 5. <input type="checkbox"/> Legalisasi fotocopy Surat Keterangan Domisili yang masih berlaku, dalam hal PPh Pasal 26 dihitung berdasarkan tarif Perjanjian Penghindaran Pajak Berganda (P3B). |
|--|--|

BAGIAN D. PERNYATAAN DAN TANDA TANGAN

| | | |
|---|---|--|
| Dengan menyadari sepenuhnya akan segala akibat termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan apa yang telah saya beritahukan diatas beserta lampiran-lampirannya adalah benar, lengkap dan jelas. | | Diisi Oleh Petugas SPT Masa Diterima: <input type="checkbox"/> Langsung dari WP <input type="checkbox"/> Melalui Pos Tanggal: / / bulan tahun |
| <input checked="" type="checkbox"/> PEMOTONG PAJAK/PIMPINAN <input type="checkbox"/> KUASA WAJIB PAJAK NAMA: NPWP: | Tanda Tangan & Cap: Tanggal: / / bulan tahun | Tn. C |

F.1.1.32.03

Gambar 3.30 Bukti Potong



DEPARTEMEN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK
KANTOR PELAYANAN PAJAK

Lembar ke-1 untuk : Wajib Pajak
Lembar ke-2 untuk : Kantor Pelayanan Pajak
Lembar ke-3 untuk : Pemotong Pajak

BUKTI PEMOTONGAN PPh PASAL 23

NOMOR : 31-00000007

NPWP : _____
Nama WP : PT Q
Alamat : _____

D

| No | Jenis Penghasilan | Jumlah Penghasilan Bruto (Rp) | Tarif Lebih Tinggi 100%(Tdk ber-NPWP) | Tarif (%) | PPh yang Dipotong (Rp) |
|---------------|--|-------------------------------|---------------------------------------|-----------|------------------------|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 1. | Dividen *) | 0 | | 15,00 % | 0 |
| 2. | Bunga **) | 0 | | 15,00 % | 0 |
| 3. | Royalti | 0 | | 15,00 % | 0 |
| 4. | Hadiah dan penghargaan | 0 | | 15,00 % | 0 |
| 5. | Sewa dan Penghasilan lain sehubungan dengan penggunaan harta ***) | 0 | | 2,00 % | 0 |
| 6. | Jasa Teknik, Jasa Manajemen, Jasa Konsultansi dan Jasa Lain sesuai PMK-244/PMK.03/2008 : | | | | |
| | a. Jasa Teknik | 0 | | 2,00 % | 0 |
| | b. Jasa Manajemen | 0 | | 2,00 % | 0 |
| | c. Jasa Konsultansi | 0 | | 2,00 % | 0 |
| | d. Jasa lain: | | | | |
| | 1) Jasa Freight Forwarding | 6.457.600 | | 2,00 % | 129.152 |
| | 2) | 0 | | 2,00 % | 0 |
| | 3) | 0 | | 2,00 % | 0 |
| | 4) | 0 | | 2,00 % | 0 |
| | 5) | 0 | | 2,00 % | 0 |
| | 6) | 0 | | 2,00 % | 0 |
| | ****) | | | | |
| JUMLAH | | 6.457.600 | | | 129.152 |

Terbilang: Seratus Dua Puluh Sembilan Ribu Seratus Lima Puluh Dua Rupiah

TANGERANG, 30 Mei 2020

Perhatian:

- Jumlah Pajak Penghasilan Pasal 23 yang dipotong di atas merupakan Angsuran atas pajak Penghasilan yang terutang untuk tahun pajak yang bersangkutan. Simpanlah bukti pemotongan ini baik-baik untuk diperhitungkan sebagai kredit pajak
- Bukti Pemotongan ini dianggap sah apabila diisi dengan lengkap dan benar.

*) Tidak termasuk dividen kepada WP Orang Pribadi dalam negeri
**) Tidak termasuk bunga simpanan yang dibayarkan oleh koperasi kepada anggota WP Orang Pribadi.
***) Kecuali sewa tanah dan bangunan.
****) Apabila kurang harap diisi sendiri.

F.1.1.33.06

Pemotong Pajak,

NPWP : _____
Nama : PT A

Tn. C
DIREKTUR

Gambar 3.31
Bukti Penerimaan Negara

tokopedia Kementerian Keuangan Cetak

Bukti Penerimaan Negara Online
Invoice ini merupakan bukti pembayaran yang sah, dan diterbitkan atas nama Partner:

| | |
|-----------------------|---|
| Status | Transaksi berhasil |
| Metode Pembayaran | KlikBCA |
| Tanggal dan Jam Bayar | 09/06/2020 14:33:25 |
| Tanggal Buku | 10/06/2020 |
| Kode Cabang bank | 020601 |
| NTL | 000319316741 |
| NTPN | 2AEB1741T05738PV |
| STAN | 002260 |
| Kode Billing | 024132979582015 |
| NPWP | |
| Nama Wajib Bayar | PT A |
| Alamat | |
| Mata Anggaran | 411124 |
| Jenis Setoran | 100 |
| Masa Pajak | 05052020 |
| Nomor Ketetapan | 0000000000000000 |
| Jumlah Setoran | Rp 151.652 |
| Mata Uang | IDR |
| Terbilang | SERATUS LIMA PULUH SATU RIBU ENAM RATUS LIMA PULUH DUA RUPIAH |
| Nomor Invoice | IVR/20200609/XX/V1/424326180 |
| Total Bayar | Rp 151.652 |

Gambar 3.32
Bukti Lapor

Tracking Details

| No. AWB | Services | Date Of Shipment | Origin | Destination |
|-----------------|----------|------------------|-----------|-------------|
| 540180027207720 | CTC | 17-06-2020 10:40 | TANGERANG | TANGERANG |

| | |
|---------|-----------------------------|
| Shipper | Consignee |
| PT A | KPP PRATAMA TANGERANG TIMUR |
| TGR | |

| History | |
|------------------|---|
| 17-06-2020 10:40 | SHIPMENT RECEIVED BY JNE COUNTER OFFICER AT [TANGERANG] |
| 17-06-2020 18:49 | SHIPMENT PICKED UP BY JNE COURIER [TANGERANG] |
| 18-06-2020 01:00 | RECEIVED AT SORTING CENTER [TANGERANG] |
| 18-06-2020 07:56 | RECEIVED AT INBOUND STATION [TANGERANG, HUB BANMAS] |
| 18-06-2020 08:51 | WITH DELIVERY COURIER [TANGERANG] |
| 18-06-2020 11:37 | DELIVERED TO [RAHMAT SECURITY] 18-06-2020 11:37 TANGERANG] |

2. Membuat tabel pada *Ms. Excel* dengan kolom berisi Masa Pajak, Nilai Objek Pajak, PPh Dipotong, No. Bukti Potong, *Supplier* yang dipotong, Tanggal Bayar dan Tanggal Laporan.

Gambar 3.33
Format *Ms. Excel* Rekapitulasi PPh Pasal 23

| Masa Pajak | Nilai Objek Pajak | PPh Dipotong | No. Bukti Potong | Supplier yang dipotong | Tanggal Bayar | Tanggal Laporan |
|------------|-------------------|--------------|------------------|------------------------|---------------|-----------------|
| | | | | | | |
| | | | | | | |

Memasukkan data sesuai dengan SPT Masa Pajak Penghasilan Pasal 23 (Gambar 3.29) , Bukti Potong (Gambar 3.30), Bukti Penerimaan Negara (Gambar 3.31), dan bukti penyampaian SPT (Gambar 3.32) pada kolom Masa Pajak Mei, Nilai Objek Pajak 6.457.600 & 1.125.000, PPh dipotong 129.152 dan 22.500, Bukti Potong 31-00000007 dan 31-00000008, *Supplier* yang dipotong PT Q, Tanggal Bayar 09-06-20, dan Tanggal Laporan 17-06-20.

Gambar 3.34
Rekapitulasi SPT Masa PPh Pasal 23

| Masa Pajak | Nilai Objek Pajak | PPh Dipotong | No. Bukti Potong | Supplier Yang dipotong | Tanggal Bayar | Tanggal Laporan |
|------------|-------------------|--------------|------------------|------------------------|---------------|-----------------|
| Januari | 6,171,380 | 123,428 | 31-00000001 | | 09-02-20 | 18-02-20 |
| | 4,075,000 | 81,500 | 31-00000002 | | | |
| | 2,927,600 | 58,552 | 31-00000003 | | | |
| | 2,355,700 | 47,114 | 31-00000004 | | | |
| Pebruari | 1,056,000 | 21,120 | 31-00000005 | | 10-03-20 | 20-03-20 |
| | 1,019,550 | 20,391 | 31-00000006 | | | |
| Maret | - | | | | | |
| April | - | | | | | |
| Mei | 6,457,600 | 129,152 | 31-00000007 | PT Q | 09-06-20 | 17-06-20 |
| | 1,125,000 | 22,500 | 31-00000008 | | | |
| Juni | 7,685,000 | 153,700 | 31-00000009 | | 09-07-20 | 20-07-20 |
| | 220,000 | 4,400 | 31-00000010 | | | |
| | 1,036,500 | 20,730 | 31-00000011 | | | |
| | 250,000 | 5,000 | 31-00000012 | | | |
| | 3,212,000 | 64,240 | 31-00000013 | | | |
| | 4,600,000 | 92,000 | 31-00000014 | | | |
| | 2,267,550 | 45,351 | 31-00000015 | | | |
| | 5,446,295 | 108,926 | 31-00000016 | | | |
| | 1,167,550 | 23,351 | 31-00000017 | | | |

Pekerjaan rekapitulasi PPh Pasal 23 dilakukan untuk PT A, PT B, dan PT F periode Januari-Juni tahun 2020. Lebih lengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 11.

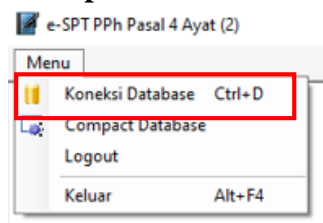
PT. D

a. Membuat SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2)

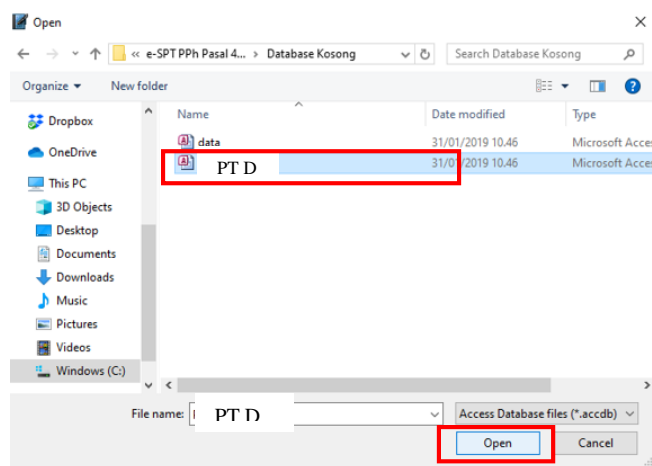
Langkah-langkah yang dilakukan dalam pekerjaan ini, yaitu:

1. Buka aplikasi *e-SPT PPh Pasal 4 ayat (2)*, klik menu, koneksi *database*, pilih *database* wajib pajak, klik *open*

Gambar 3.35
Tampilan Awal *e-SPT*

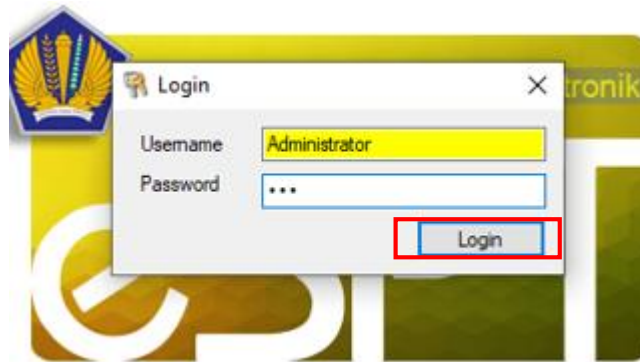


Gambar 3.36
Pilih *Database*



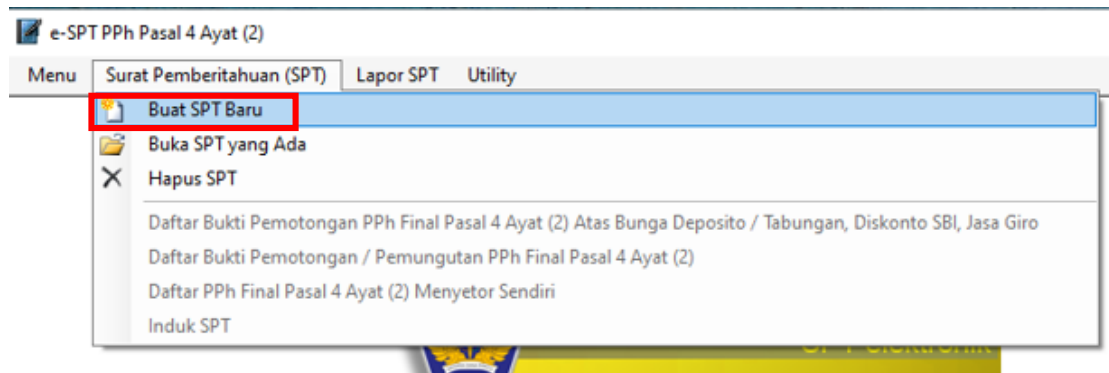
2. Masukan *username* = *administrator* dan *password* = 123, lalu klik *login*

Gambar 3.37
Login

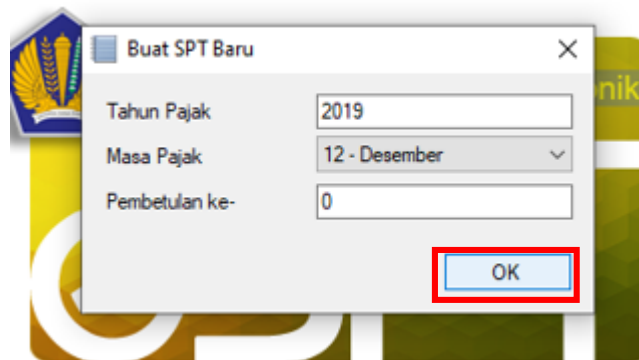


3. Klik Surat Pemberitahuan (SPT), pilih Buat SPT Baru lalu masukan tahun pajak 2019 dan masa pajak Desember sesuai dengan SPT yang akan dilaporkan, lalu klik ok

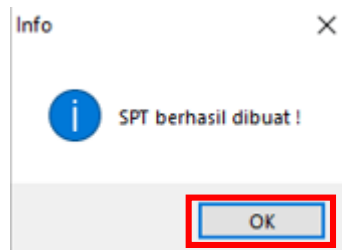
Gambar 3.38
Buat SPT Baru



Gambar 3.39
Pilih Tahun dan Masa Pajak

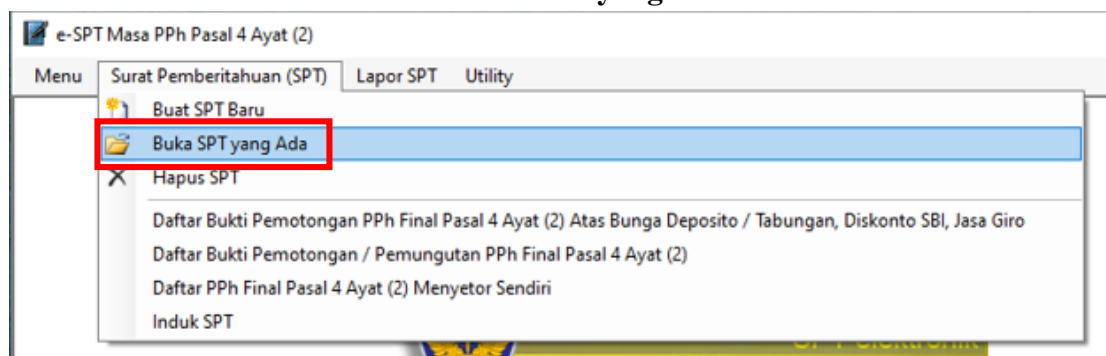


Gambar 3.40
Info SPT Berhasil Dibuat

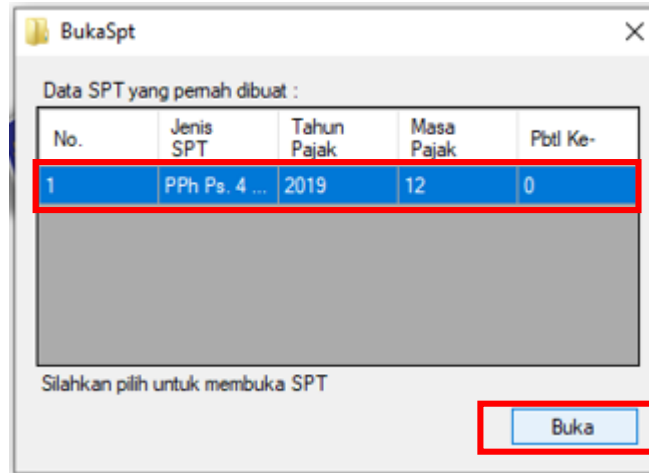


4. Setelah muncul tulisan SPT berhasil dibuat, klik Surat Pemberitahuan (SPT) dan klik Buka SPT yang Ada. Pilih SPT tahun pajak 2019 masa pajak 12 dan klik buka

Gambar 3.41
Buka SPT yang Ada

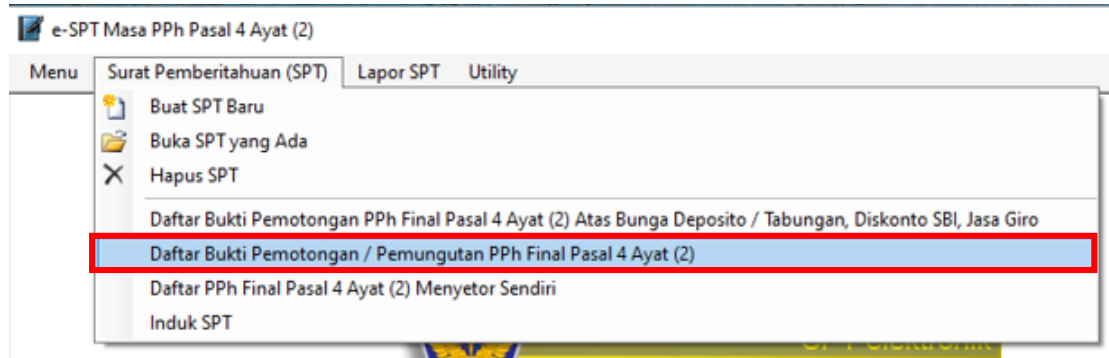


Gambar 3.42
Buka SPT



5. Klik Surat Pemberitahuan (SPT) dan klik Daftar Bukti Pemotongan / Pemungutan PPh Final Pasal 4 Ayat (2)

Gambar 3.43
Buka Daftar Bukti Potong



6. Klik Tambah, pilih jenis Bukti Pemotongan / Pemungutan PPh Final Pasal 4 Ayat (2), dan klik lanjutkan

Gambar 3.44
Daftar Bukti Potong

Daftar Bukti Pemotongan/Pemungutan PPh Final Pasal 4 ayat (2)

| Jenis Bukti Potong | NPWP | Nama | Nomor Bukti Potong | Tanggal Bukti Potong | Nilai Objek Pajak |
|--------------------|------|------|--------------------|----------------------|-------------------|
|--------------------|------|------|--------------------|----------------------|-------------------|

Cari Bukti Potong :
Kata Kunci: Nomor Bukti
Jenis Bukti Potong: Semua

Gambar 3.45
Pilih Jenis Bukti Potong

Pilih Jenis Bukti Pemotongan/Pemungutan PPh Final Pasal 4 Ayat (2):

- ☐ atas Hadiah Undian
- ☐ atas Bunga Deposito/Tabungan, Diskonto SBI, Jasa Giro
- ☐ atas Penghasilan Dari Transaksi Penjualan Saham Yang Diperdagangkan Di Bursa Efek
- ☒ atas Penghasilan Persewaan Tanah dan/atau Bangunan
- ☐ atas Penghasilan Dari Usaha Jasa Konstruksi
- ☐ atas Bunga dan/atau Diskonto Obligasi dan Surat Berharga Negara (SBN)
- ☐ atas Bunga Simpanan yang Dibayarkan Oleh Koperasi Kepada Anggota Koperasi Orang Pribadi
- ☐ atas Dividen yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri
- ☐ atas Penghasilan Dari Usaha yang Diterima atau Diperoleh Wajib Pajak yang Memiliki Peredaran Bruto Tertentu

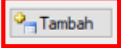

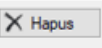
7. Pada kolom yang tersedia masukkan Nomor Bukti Potong 00001/PPH4/XII/2019, NOP 00.00.000.000-0000.0, untuk NPWP, Nama, dan Alamat diisi sesuai dengan pemberi sewa atas tanah dan bangunan, dan untuk kolom Lokasi Tanah dan atau Bangunan sesuai dengan lokasi bangunan yang disewa, lalu klik tambah

Gambar 3.46
Tambah Bukti Potong

✓ Input Bukti Pemotongan PPh Final Pasal 4 Ayat (2) Atas Penghasilan Dari Persewaan Tanah dan/atau Bang... X

| | |
|--------------------------------|----------------------|
| Nomor Bukti Potong | 00001/PPH4/XII/2019 |
| NPWP | |
| Nama | PT NTI |
| Alamat | |
| NOP | 00.00.000.000-0000.0 |
| Lokasi Tanah dan atau Bangunan | Lokasi PT D |


| Jumlah Bruto Nilai Sewa | Tarif | PPh yang Dipotong/Dipungut |
|-------------------------|-------|----------------------------|
| | | |

 Tambah  Ubah  Hapus

Tanggal 01/12/2019

NPWP Pemotong Pajak PT D

Nama Pemotong Pajak

 Simpan

8. Setelah klik tambah, masukkan jumlah bruto nilai sewa sebesar 200.000.000 (poin a), tarif (poin b) dan PPh yang Dipotong/Dipungut (poin c) akan otomatis terisi dan klik simpan

Gambar 3.47
Input Bukti Potong

9. Klik Laport SPT dan klik Rekam Surat Setoran Pajak (SSP)

Gambar 3.48
Buka Rekam SSP

10. Klik tambah, isi kolom sesuai dengan Bukti Bayar masa pajak Desember 2019 (Gambar 3.49) pada kode KAP 411128 (poin a), Kode Jenis Setoran 403- Pembayaran PPh Final Pasal 4 ayat (2) atas sewa tanah dan bangunan (poin b), Uraian akan terisi secara otomatis, NTPN 62CB7TCPU2BTVOTM (poin c), Jumlah Pembayaran 20.000.000 (poin d), dan Tanggal Pembayaran 17/06/2020 dan klik simpan

Gambar 3.49
Bukti Bayar

| Pembayaran Tagihan - Status Transaksi | | |
|---------------------------------------|--|------------------------|
| Informasi Pembayaran | | |
| No. Rotensi Tagihan | 20081700823905 | |
| Dari Rekening | 886-08111118 / PUTRA PUTRI BERSALUJARA P/Per | |
| Ku Perusahaan | PENERIMAAN NEGARA | |
| Kode Billing | 024134634628022 | |
| NPWP | PT D | |
| Nama Wajib Pajak | | |
| Akun | a. | 411128 |
| Kode Jenis Setoran | b. | 403 |
| Masa Pajak | 12122019 | |
| Jumlah Seter | d. | Rp 20.000.000,00 |
| Nomor SK | 00000000000000000000 | |
| NOP | | |
| NTPN | c. | 62CB71PGU28TVOTM |
| NTB | 000036502240 | |
| STAN | 802275 | |
| Tanggal Buku | 17/06/2020 | |
| Jenis Pembayaran | Pembayaran Sekarang | |
| Status | Berhasil | |
| Pelaksanaan Transaksi | | |
| Uraian | Tindakan | Tanggal |
| PUTRA002 | Dibuat | e. 17/06/2020 10:40:25 |
| PUTRA002 | Ditortisasi | 17/06/2020 10:41:05 |

Gambar 3.50
Tambah Rekam SSP

Daftar Surat Setoran Pajak

Daftar SSP yang Dibayar (SSP Pelunasan PPh pasal 29)

| Tgl. SSP | Kode KAP | Kode Jenis Setoran | Nilai SSP | NTPN |
|----------|----------|--------------------|-----------|------|
| | | | | |

Gambar 3.51
Rekam SSP

✓ Formulir Rekam Data

Surat Setoran Pajak

Kode KAP: a.

Kode Jenis Setoran: b.

Uraian:

NTPN: c.

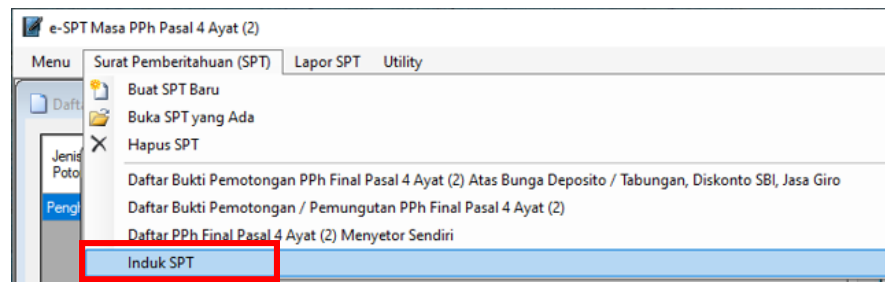
Jumlah Pembayaran: d.

Tanggal Pembayaran: e.

Setelah mengisi Daftar Bukti Potong dan SSP, selanjutnya adalah membuat SPT dalam bentuk csv. Langkah-langkahnya, yaitu:

1. Klik Surat Pemberitahuan (SPT) dan klik Induk SPT

Gambar 3.52
Buka Induk SPT



2. Klik Bagian C dan D, pilih Pemotong Pajak/Pimpinan dan isi Tanggal SPT sesuai tanggal SPT dibuat, yaitu 29/07/2020 lalu klik simpan

Gambar 3.53
Pengisian Tanggal Pembuatan SPT

The screenshot shows the 'Surat Pemberitahuan (SPT) Masa PPh Final Pasal 4 Ayat (2)' form. The 'Bagian C dan D' tab is selected. The 'Lampiran' section contains four items: '1. Surat Setoran Pajak' (1 Lembar), '2. Daftar Bukti Pemotongan / Pemungutan PPh Final Pasal 4 ayat (2)' (1 Lembar), '3. Bukti Pemotongan / Pemungutan PPh Final Pasal 4 ayat (2)' (1 Lembar), and '4. Surat Kuasa Khusus'. Below this, there is a section for 'Pemotong Pajak / Pimpinan' and 'Kuasa Wajib Pajak'. The 'Pemotong Pajak / Pimpinan' radio button is selected. The 'Nama' field is filled with 'Direktur PT D'. The 'NPWP' field is empty. The 'Tanggal SPT' field is filled with '29/07/2020'. The 'Simpan' button is highlighted with a red rectangle.

3. Klik Laport Data SPT ke KPP, pilih SPT sesuai dengan tahun pajak dan masa pajak yang ingin dilaporkan yaitu, Tahun pajak 2019 Masa pajak 12 Pembetulan ke-0, dan klik buat *file*

Gambar 3.54
Buka Laport Data SPT ke KPP



Gambar 3.55
Buat File

The screenshot shows the 'Lapor Data SPT ke KPP' window. It contains a table titled 'Data SPT yang pernah dibuat :'. The table has five columns: 'No.', 'Jenis SPT', 'Tahun Pajak', 'Masa Pajak', and 'Pbtl Ke-'. The first row is highlighted in blue and has a red border. Below the table, there is a section for 'Detail Kurang/Lebih Bayar' with two rows: 'Jumlah PPh yang Kurang/Lebih Dibayar' and 'Jumlah SSP yang Telah Dibayar', both showing the value '20.000.000'. At the bottom, there is a 'Status' field and a 'Buat File' button highlighted with a red rectangular box.

| No. | Jenis SPT | Tahun Pajak | Masa Pajak | Pbtl Ke- |
|-----|---------------|-------------|------------|----------|
| 1 | Pasal 4 Ay... | 2019 | 12 | 0 |

Detail Kurang/Lebih Bayar

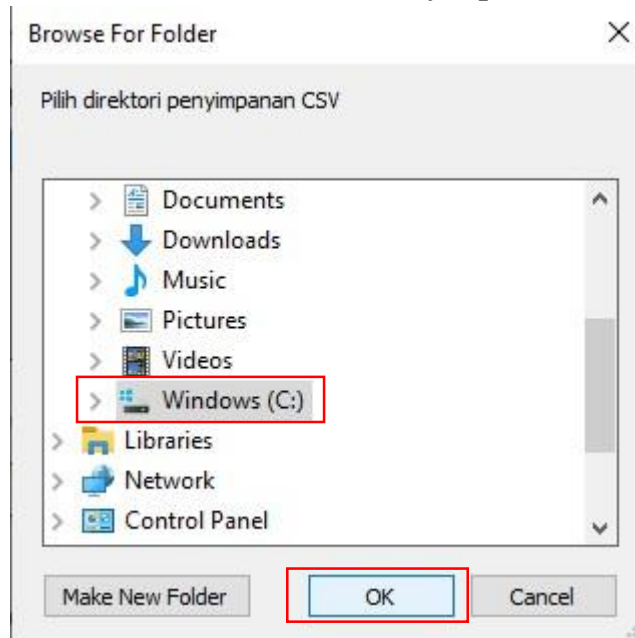
| | |
|--------------------------------------|------------|
| Jumlah PPh yang Kurang/Lebih Dibayar | 20.000.000 |
| Jumlah SSP yang Telah Dibayar | 20.000.000 |

Status :

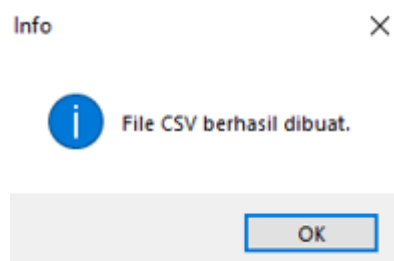
Buat File

4. Pilih *folder* untuk menyimpan *file* SPT PPh Pasal 4 ayat (2) berbentuk *csv* dan akan tersimpan pada *folder* yang dipilih lalu klik ok


Gambar 3.56
Pilih *Folder* Penyimpanan



Gambar 3.57
Info *File* CSV Berhasil Dibuat



Gambar 3.58
SPT Masa PPh Final

| | | | |
|---|--|---|--|
|  | KEMENTERIAN KEUANGAN R.I. DIREKTORAT JENDERAL PAJAK | SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHASILAN FINAL PASAL 4 AYAT (2) Formulir ini digunakan untuk melaporkan Pemotongan/Pemungutan Pajak Penghasilan Final Pasal 4 Ayat (2) | <input checked="" type="checkbox"/> SPT Normal <input type="checkbox"/> SPT Pembetulan Ke- Masa Pajak <div style="border: 1px solid black; padding: 2px; display: inline-block;"> 1 2 / 2 0 1 9 </div> |
|---|--|---|--|

BAGIAN A. IDENTITAS PEMOTONG PAJAK/WAJIB PAJAK

| | |
|-----------|------|
| 1. NPWP | |
| 2. Nama | PT D |
| 3. Alamat | |

BAGIAN B. OBJEK PAJAK

| Uraian (1) | KAP/KJS (2) | Nilai Objek Pajak (Rp) (3) | Tarif (%) (4) | PPh yang Dipotong/ Dipungut/Disetor Sendiri (Rp) (5) |
|--|----------------|----------------------------------|---------------------|--|
| 1. Bunga Deposite/Tabungan, Diskonto SBI dan Jasa Giro | | | | |
| a. Bunga Deposite/Tabungan | | | | |
| 1) Yang ditempatkan di Dalam Negeri | 411128/404 | 0 0 | | 0 |
| 2) Yang ditempatkan di Luar Negeri | 411128/404 | 0 0 | | 0 |
| b. Diskonto Sertifikat Bank Indonesia | 411128/404 | 0 0 | | 0 |
| c. Jasa Giro | 411128/404 | 0 0 | | 0 |
| 2. Transaksi Penjualan Saham | | | | |
| a. Saham Pendiri | 411128/407 | 0 0 | | 0 |
| b. Bukan Saham Pendiri | 411128/406 | 0 0 | | 0 |
| 3. Bunga/Diskonto Obligasi dan Surat Berharga Negara | 411128/401 | 0 0 | | 0 |
| 4. Hadiah Undian | 411128/405 | 0 0 | | 0 |
| 5. Persewaan Tanah dan/atau Bangunan | | | | |
| a. Penyewa sebagai Pemotong PPh | 411128/403 | 200.000.000 | 10,00 | 20.000.000 |
| b. Orang Pribadi/Badan yang Menyeter Sendiri PPh | 411128/403 | 0 0 | | 0 |
| 6. Jasa Konstruksi | | | | |
| a. Perencana Konstruksi | | | | |
| 1) Pengguna Jasa sebagai Pemotong PPh | 411128/409 | 0 0 | | 0 |
| 2) Penyedia Jasa yang Menyeter Sendiri PPh | 411128/409 | 0 0 | | 0 |
| b. Pelaksana Konstruksi | | | | |
| 1) Pengguna Jasa sebagai Pemotong PPh | 411128/409 | 0 0 | | 0 |
| 2) Penyedia Jasa yang Menyeter Sendiri PPh | 411128/409 | 0 0 | | 0 |
| c. Pengawas Konstruksi | | | | |
| 1) Pengguna Jasa sebagai Pemotong PPh | 411128/409 | 0 0 | | 0 |
| 2) Penyedia Jasa yang Menyeter Sendiri PPh | 411128/409 | 0 0 | | 0 |
| 7. Wajib Pajak yang Melakukan Pengalihan Hak atas Tanah/Bangunan | 411128/402 | 0 0 | | 0 |
| 8. Bunga Simpanan yang Dibayarkan oleh Koperasi kepada Anggota Wajib Pajak Orang Pribadi | 411128/417 | 0 0 | | 0 |
| 9. Transaksi Derivatif Berupa Kontrak Berjangka yang Diperdagangkan di Bursa | | | | |
| 10. Dividen yang Diterima/Diperoleh Wajib Pajak Orang Pribadi Dalam Negeri | 411128/419 | 0 0 | | 0 |
| 11. Penghasilan Tertentu Lainnya | | | | |
| a. | | 0 0 | | 0 |
| b. PENGHASILAN LAIN-NYA | | 0 0 | | 0 |
| c. | | 0 0 | | 0 |
| JUMLAH | | 200.000.000 | | 20.000.000 |

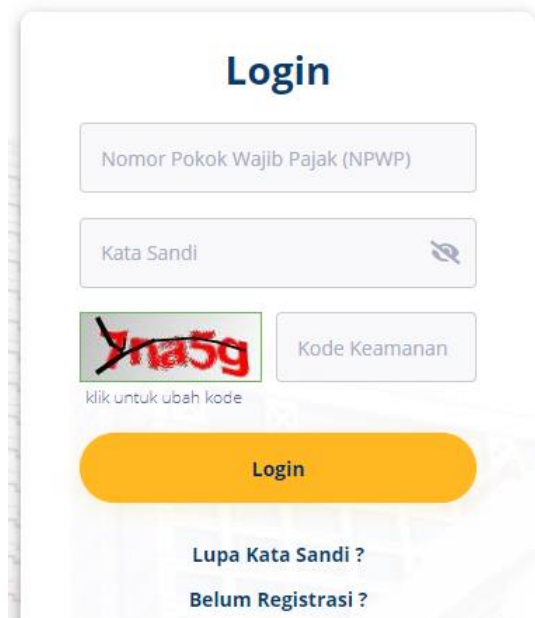
Pekerjaan membuat SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2) atas sewa tanah dan bangunan dilakukan untuk PT C dan PT D masa pajak Desember 2019. Lebih lengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 14.

b. Melaporkan SPT Menggunakan *e-filing*

Langkah-langkah untuk melaporkan SPT menggunakan *e-filing*, yaitu:

1. Menerima data SPT yang ingin dilaporkan berbentuk *csv* dan Bukti Penerimaan Negara milik PT A (SPT Masa PPh 21 masa pajak Juni 2020), PT C dan PT D (SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2) masa pajak Desember 2019), dan PT E (SPT Tahunan Badan tahun pajak 2019) dari pimpinan-direktur
2. Masuk ke *website* DJP Online <https://djponline.pajak.go.id/account/login>
3. Masukan NPWP, *Password*, dan kode keamanan sesuai dengan gambar untuk *login*

Gambar 3.59
Website DJP Online



4. Klik ikon Laporan

Gambar 3.60
Tampilan Awal Website



5. Klik *e-filing* yang ada di dalam kotak

Gambar 3.61
Ikon *e-filing*



6. Klik Buat SPT

Gambar 3.62
Menu *e-filing*



7. Pilih *file csv* untuk SPT yang akan dilaporkan dan Bukti Penerimaan Negara – Penerimaan Pajak berbentuk *file pdf*

Gambar 3.63
Upload File CSV

Arsip SPT Buat SPT Draft SPT Bantuan

Upload SPT Masa/Tahunan

Petunjuk Pengisian

Upload SPT

50.00%

Halaman ke 1 dari 2

Silahkan membaca bagian Petunjuk terlebih dahulu

NPWP

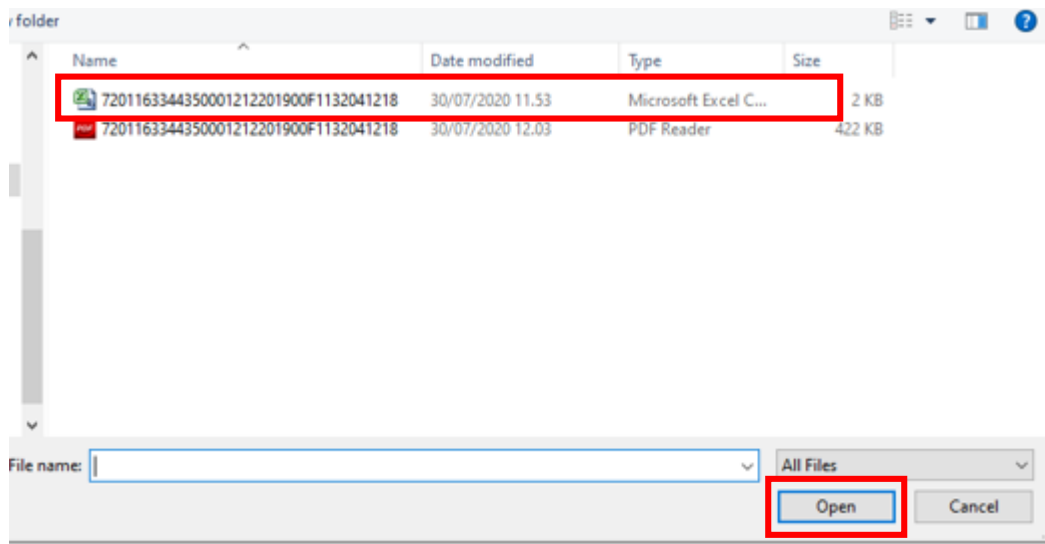
PT D

File SPT *

Pilih file ...

Pastikan ekstensi file .csv

Gambar 3.64
Memilih File CSV



Gambar 3.65
Upload File PDF

Upload SPT Masa/Tahunan

Upload SPT

50.00%

Halaman ke 1 dari 2

Silahkan membaca bagian Petunjuk terlebih dahulu

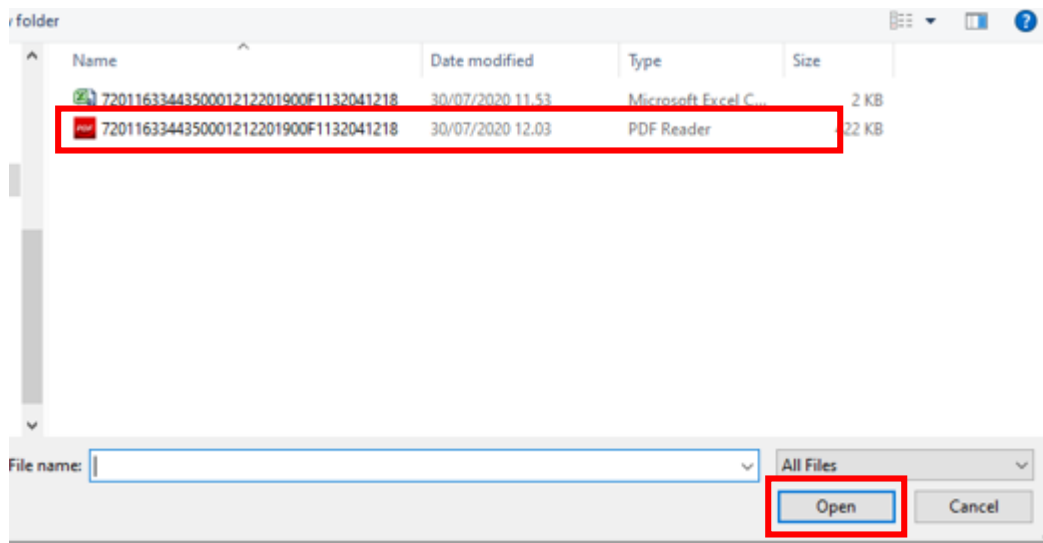
NPWP PT D

File SPT * [Pilih file](#) Pastikan ekstensi file .csv

7201163344350001212201900F1132041218.csv (1 kb)

Lampiran * [Pilih file](#) Pastikan ekstensi file .pdf

Gambar 3.66
Memilih File PDF



8. Setelah memasukan *file csv* dan *pdf*, klik *Start Upload* dan klik *Ya* setelah muncul tulisan *Proses upload selesai*

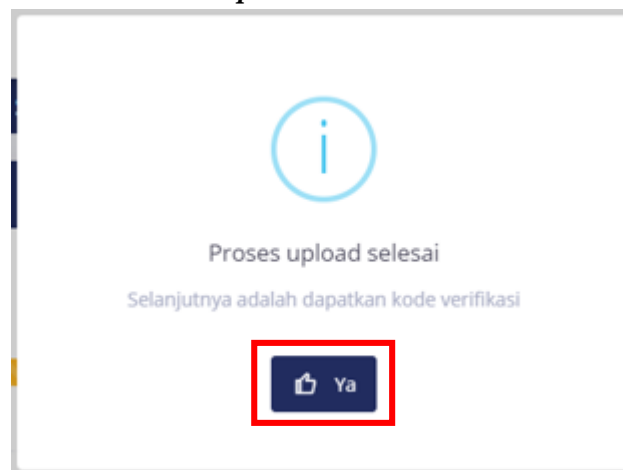
Gambar 3.67
Upload File CSV dan PDF

Silahkan membaca bagian Petunjuk terlebih dahulu

| | |
|------------|---|
| NPWP | PT D |
| File SPT * | <div>Pilih file ... Pastikan ekstensi file .csv 7201163344350001212201900F1132041218.csv (1 kb)</div> |
| Lampiran * | <div>Pilih file ... Pastikan ekstensi file .pdf 7201163344350001212201900F1132041218.pdf (421 kb)</div> |

Start Upload >

Gambar 3.68
Upload Berhasil



9. Kolom Jenis Formulir, Tahun/Masa Pajak, Pembetulan ke, Status SPT, Jumlah, dan Catatan akan terisi secara otomatis sesuai dengan *file csv* yang diunggah, klik [disini], pilih *e-mail* ke untuk mendapatkan kode verifikasi melalui *e-mail*, dan klik OK

Gambar 3.69
Ambil Kode Verifikasi

SPT Anda

| | |
|--------------------|------------------------------------|
| Jenis Formulir | SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2) 2019 |
| Tahun / Masa Pajak | 2019/12-12 |
| Pembetulan Ke | 0 |
| Status SPT | Kurang Bayar |
| Jumlah | 20.000.000 |
| Catatan | Pengiriman SPT Berhasil |

Ambil kode verifikasi [di sini]

Pastikan server code yang anda terima sesuai

Gambar 3.70
Media Pengiriman Kode Verifikasi

Pilih media pengiriman Kode Verifikasi

☒ Email ke

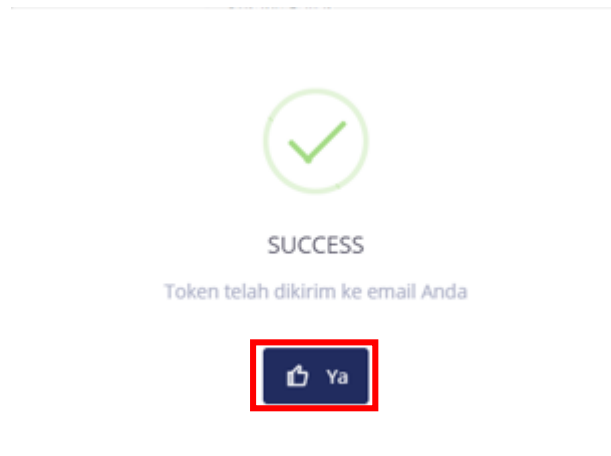
☐ SMS *) ke nomor

* Anda akan dikenakan biaya untuk pengiriman SMS Kode Verifikasi

Batal/Cancel OK

10. Tekan Ya pada pemberitahuan token telah terkirim melalui *e-mail*

Gambar 3.71
Pemberitahuan Token Berhasil Dikirim



11. Masukan kode verifikasi setelah mendapatkan kode verifikasi di *e-mail* dan klik kirim SPT

Gambar 3.72
Kirim SPT

| | | |
|--------------------------|--|------------------------|
| Jumlah | <input type="text" value="20.000.000"/> | |
| Catatan | <input type="text" value="Pengiriman SPT Berhasil"/> | |
| Ambil kode verifikasi | <input type="button" value="[di sini]"/> | |
| | Pastikan server code yang anda terima sesuai | |
| Masukkan kode verifikasi | <input type="text" value="80D17D"/> | server code:[EF312064] |
| | <input type="button" value="Kirim SPT"/> | |

12. Pada info SPT berhasil dikirim pilih puas atau tidak puas

Gambar 3.73
Info SPT Berhasil Dikirim

INFO

SPT Anda berhasil dikirim, Bukti Penerimaan Elektronik telah dikirimkan ke email Anda

Apa respon Anda terhadap layanan ini?

Pilih salah satu yang sesuai

Gambar 3.74
Bukti Penyampaian SPT Elektronik

Info ×

Penyampaian SPT Elektronik
© Direktorat Jenderal Pajak

Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

Nama :

NPWP :

Tahun Pajak : 2019

Masa Pajak : 12-12

Jenis SPT : SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2) 2019

Pembetulan ke : 0

Status SPT :Kurang Bayar

Nominal : **20.000.000**

Tanggal Penyampaian : 30/07/2020

Nomor Tanda Terima Elektronik : 12334706468202730511

Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Pekerjaan melaporkan SPT menggunakan *e-filling* untuk PT A melaporkan SPT Masa PPh 21 masa pajak Juni 2020, PT C dan PT D melaporkan SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2) masa pajak Desember 2019), dan PT E melaporkan SPT Tahunan Badan tahun pajak 2019. Lebih lengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 19.

PT E

a. Membuat SPT Tahunan Badan Menggunakan *e-SPT*

Langkah-langkah yang dilakukan dalam pekerjaan ini, yaitu:

1. Menerima bukti bayar, laporan keuangan, daftar kredit pajak dalam negeri, dan perhitungan pajak milik PT E tahun pajak 2019 dari pimpinan-direktur

Gambar 3.75
Bukti Bayar

| BANK CENTRAL ASIA, TBK. | | BUKTI PENERIMAAN NEGARA PENERIMAAN PAJAK | | KEMENTERIAN KEUANGAN | |
|-------------------------|--|---|--------------------|----------------------|--|
| DATA PEMBAYARAN | | | | | |
| TANGGAL & JAM BAYAR | : 05/08/2020 15:14:42 | NTB | : 000037825792 | | |
| TANGGAL BUKU | : 06/08/2020 | NTPN | : E8E8D5B73CTP05PU | | |
| KODE CABANG BANK | : 0206 | STAN | : 825829 | | |
| DATA SETORAN | | | | | |
| KODE BILLING | : 024341172787006 | | | | |
| NPWP | : PT E | | | | |
| NAMA WAJIB PAJAK | : PT E | | | | |
| ALAMAT | : PT E | | | | |
| NOMOR OBJEK PAJAK | : PT E | | | | |
| RINCIAN DATA SETORAN | | | | | |
| MATA ANGGARAN | : 411126 | | | | |
| JENIS SETORAN | : 200 | | | | |
| MASA PAJAK | : 00002019 | | | | |
| NO KETETAPAN | : 0000000000000000 | | | | |
| JUMLAH SETORAN | : 2.339.402,00 | | | | |
| TERBILANG | : DUA JUTA TIGA RATUS TIGA PULUH SEMBILAN RIBU EMPAT RATUS DUA | | | | |
| MATA UANG : IDR | | | | | |

Informasi ini hasil cetakan komputer dan tidak memerlukan tanda tangan

Gambar 3.76
Laporan Keuangan

| PT E | | | | | PT E | |
|----------------------------------|----------------------|----------------|---------|----------------------|-------------------------|----------------------|
| Laporan Laba Rugi | | | | | NERACA | |
| Dari 01 Jan 2019 ke 31 Dec 2019 | | | | | Per 31 Desember 2019 | |
| Nama Akun | Laba (Rugi) | Koreksi Fiskal | | Laba (Rugi) | | |
| | Komersial | Positif | Negatif | Fiskal | | |
| Pendapatan | | | | | AKTIVA | |
| Penjualan | 7.209.580.808 | | | 7.209.580.808 | Kas | 73.961.470 |
| | | | | | Bank | 97.967.369 |
| Jumlah Pendapatan | 7.209.580.808 | | | 7.209.580.808 | Piutang Usaha | 668.442.380 |
| Harga Pokok Penjualan | | | | | Uang Jaminan | 67.400.004 |
| HPP Penjualan | 5.644.523.593 | | | 5.644.523.593 | Persediaan | 784.066.725 |
| Biaya Packing | 92.799.600 | | | 92.799.600 | Uang Muka Pajak | 13.129.524 |
| Biaya sampel | 7.479.730 | | | 7.479.730 | Ayat Silang Usaha | 100.000.000 |
| Biaya produksi lain lain | 35.182.700 | | | 35.182.700 | Aktiva Tetap | 275.135.000 |
| Jumlah Harga Pokok Penjualan | 5.779.985.623 | | | 5.779.985.623 | Akumulasi Penyusutan | (247.752.187) |
| LABA (RUGI) KOTOR | 1.429.595.185 | | | 1.429.595.185 | | 1.832.350.285 |
| Beban Operasi | | | | | KEWAJIBAN | |
| Biaya Penyusutan Kendaraan | - | | | - | Hutang Usaha | 133.893.620 |
| Biaya Penyusutan Peralatan | 2.841.875 | 2.841.875 | | 5.683.750 | Hutang Danamon | 108.663.530 |
| Biaya Gaji, Lembur & THR | 948.633.345 | | | 948.633.345 | PPn Keluaran | 49.322.602 |
| Biaya Listrik | 29.591.950 | | | 29.591.950 | Hutang PPh Pasal 29 | 2.339.402 |
| Biaya PAM | 4.250.400 | | | 4.250.400 | Hutang PPh 21 & Psl 4 | 6.637.530 |
| Biaya Telekomunikasi | 8.830.415 | | | 8.830.415 | Akun silang hyper | 11.577.056 |
| Biaya Bensin | 49.393.725 | | | 49.393.725 | JUMLAH KEWAJIBAN | 312.433.740 |
| Biaya Tol | 12.487.150 | | | 12.487.150 | EKUITAS | |
| Biaya Parkir | 3.654.500 | | | 3.654.500 | Modal | 1.300.000.000 |
| Biaya Sewa | 40.000.000 | | | 40.000.000 | Laba di Tahan | 158.927.334 |
| Biaya Ekspedisi, Pos & Materai | 7.409.573 | | | 7.409.573 | Laba tahun ini | 60.989.211 |
| Biaya Jasa Professional | 4.250.000 | | | 4.250.000 | JUMLAH KEWAJIBAN | 1.832.350.285 |
| Biaya Umum & Adm Lainnya | 24.012.508 | | | 24.012.508 | DAN EKUITAS | |
| Biaya iuran lingkungan | 4.803.000 | | | 4.803.000 | | |
| Biaya Perlengkapan Kantor | 11.763.490 | | | 11.763.490 | | |
| STNK, KIR & Pajak Kendaraan | 6.500.000 | | | 6.500.000 | | |
| Biaya Pemeliharaan Gedung | 48.507.360 | | | 48.507.360 | | |
| Biaya Pemeliharaan Peralatan | 35.065.900 | | | 35.065.900 | | |
| Biaya Pemeliharaan Kendaraan | 15.910.000 | | | 15.910.000 | | |
| Jumlah Beban Operasi | 1.257.905.191 | | | 1.260.747.066 | | |
| PENDAPATAN OPERASI | 171.689.994 | | | 168.848.119 | | |
| Beban lain-lain | | | | | | |
| Biaya Bunga Pinjaman Lainnya | 83.828.592 | | | 83.828.592 | | |
| Biaya Adm Bank & Buku Cek/Giro | 15.233.630 | | | 15.233.630 | | |
| Jumlah Beban lain-lain | 99.062.222 | | | 99.062.222 | | |
| Laba Bersih sebelum pajak | 72.627.772 | | | 69.785.897 | | |
| Pajak Penghasilan badan | 11.638.561 | | | | | |
| Laba Bersih setelah pajak | 60.989.211 | | | | | |

Tangerang, 04 Agustus 2020

Tn. H

Gambar 3.77
Daftar Kredit Pajak Dalam Negeri

| Uang Muka PPh 23 Tahun 2019 PT E | | | | | | |
|----------------------------------|---------------|----------------------|------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| Nama Pemotong | NPWP Pemotong | Tanggal Bukti Potong | No. Bukti Potong | Jenis Penghasilan | Penghasilan Bruto | PPh Yang Dipotong |
| S | PT | 30 Nov 2019 | 3300000568 | Imbalan/Jasa Lainnya | 52,035,000 | 1,040,700 |
| S | PT | 30 Dec 2019 | 3300000640 | Imbalan/Jasa Lainnya | 50,847,000 | 1,016,940 |
| S | PT | 31 Dec 2019 | 3300000476 | Imbalan/Jasa Lainnya | 31,786,000 | 635,720 |
| Total | | | | | | 2,693,360 |

Gambar 3.78
Perhitungan Pajak Terutang

Perhitungan PPh Pasal 29

| | |
|---|------------|
| 1. $(4.800.000.000/7.209.580.809) \times 69.785.000 = 46.461.508$ | |
| Tarif 12,5% x 46.461.508 | 5.807.688 |
| 2. $68.785.000 - 46.461.508 = 23.323.492$ | |
| Tarif 25% x 23.323.492 | 5.830.873 |
| Total PPh Terutang | 11.638.561 |
| Kredit Pajak PPh 23 | 2.693.360 |
| Angsuran PPh 25 | 6.605.799 |
| PPh Pasal 29 YMH Dibayar | 2.339.402 |

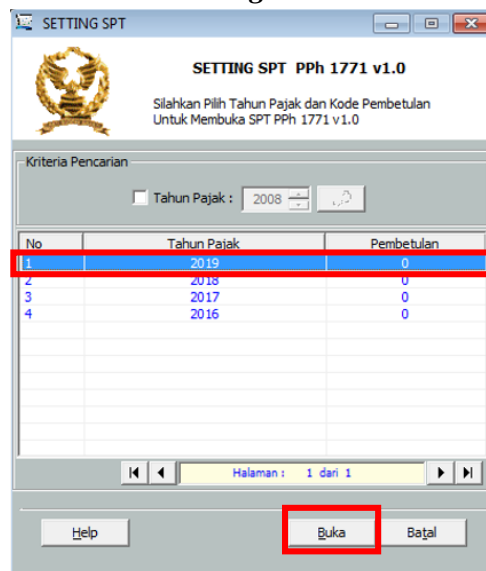
2. Buka aplikasi e-SPT Tahunan Badan dan klik program pilih Buka SPT Yang Ada

Gambar 3.79
Tampilan Awal e-SPT



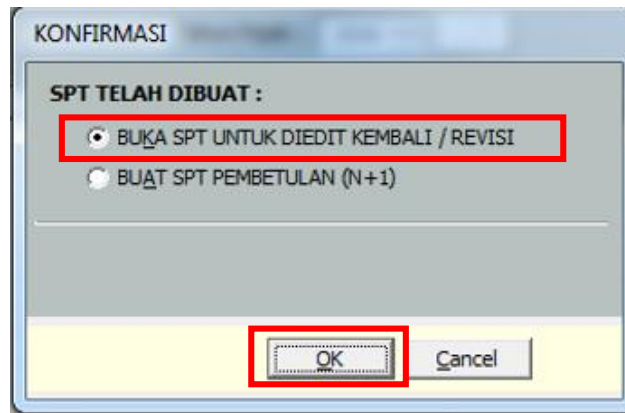
Pilih Tahun Pajak 2019 yang akan dibuat SPT, dan klik Buka

Gambar 3.80
Setting SPT



3. Akan muncul konfirmasi, pilih buka SPT untuk diedit kembali/revisi, dan klik ok

Gambar 3.81
Konfirmasi Buka SPT

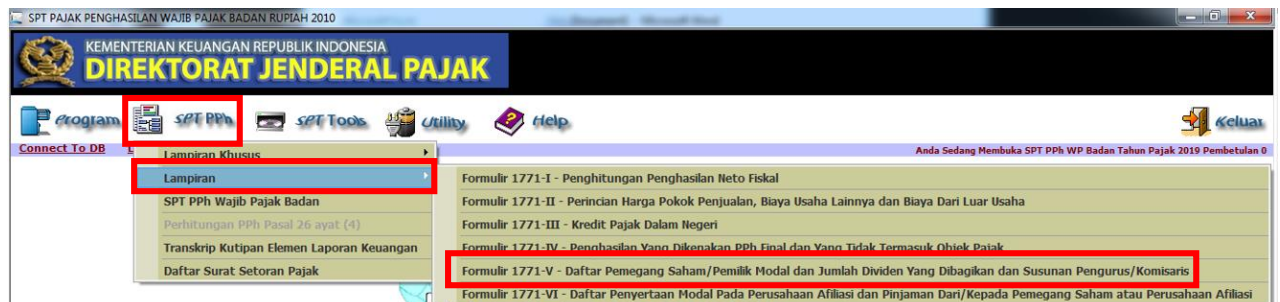


4. Pengisian SPT dimulai dari pengisian lampiran, transkrip elemen laporan keuangan, dan daftar SSP. Berikut bagian pengisian pada lampiran SPT:

a. Lampiran V

1. Klik SPT PPh, Lampiran, dan pilih Formulir 1771-V - Daftar Pemegang Saham/Pemilik Modal dan Jumlah Dividen Yang Dibagikan dan Susunan Pengurus/Komisaris

Gambar 3.82
Buka Formulir 1771-V



2. Daftar pemegang saham/pemilik modal dan daftar susunan pengurus dan komisaris akan terisi secara otomatis jika sebelumnya sudah pernah di-input. Setelah mengecek isi dari daftar pemegang saham/pemilik modal dan daftar susunan pengurus dan komisaris, pilih tutup

Gambar 3.83
1771-V

FORMULIR V - DAFTAR PEMEGANG SAHAM/PEMILIK MODAL, SUSUNAN PENGURUS DAN KOMISARIS

N.P.W.P : P T E Tahun Pajak : 2019 Pembetulan Ke : 0
Nama Wajib Pajak : Tahun Buku : Januari 2019 s.d Desember 2019

BAGIAN A : DAFTAR PEMEGANG SAHAM / PEMILIK MODAL

| No. Urut | Nama | Alamat | N.P.W.P | Jumlah Disetor (Rupiah) | Jumlah Di... | Dividen (Rupiah) |
|----------|-------|--------|---------|-------------------------|---------------|------------------|
| 1 | Tn. H | | | 1.000 | 1.000.000.000 | 76,9231 |
| 2 | Tn. I | | | 1.000 | 300.000.000 | 23,0769 |

☐ Pilih Semua

Baru Ubah Hapus

Jumlah Modal Disetor Penuh 1.300.000.000 100,00% 0

BAGIAN B : DAFTAR SUSUNAN PENGURUS DAN KOMISARIS

| No. Urut | Nama | Alamat | N.P.W.P | Jabatan |
|----------|-------|--------|---------|-----------|
| 1 | Tn. H | | | Direktur |
| 2 | Tn. I | | | Komisaris |

☐ Pilih Semua

Baru Ubah Hapus

Cetak **Tutup** Help

b. Lampiran III

1. Klik SPT PPh, Lampiran, dan pilih Formulir 1771-III - Kredit Pajak Dalam Negeri

Gambar 3.84
Buka Formulir 1771-III



2. Pilih Baru

Gambar 3.85
1771-III

The screenshot shows the 'FORMULIR III - KREDIT PAJAK DALAM NEGERI' form. The form has a header section with fields for 'N.P.W.P.' (PT E), 'Tahun Pajak : 2019', 'Pembetulan Ke : 0', 'Tahun Buku : Januari 2019 s.d. Desember 2019', and a search bar with 'Filter By tgl Bukti / tgl Setor: 01/01/2019' and 'Filter By No Bukti:'. Below the header is a table with columns: 'No.', 'Nama Pemotong/Pemungut Pajak', 'NPWP Pemoto...', 'Jenis Penghasilan', 'Nilai Objek Pemotongan', 'PPh Yang Dipot...', and 'Nomor Bukti Potong/...'. The table is empty. At the bottom of the form, there are buttons for 'Baru', 'Ubah', and 'Hapus'. The 'Baru' button is highlighted with a red box. Below the buttons, there are status indicators: 'Jumlah Data Total : 0', 'Jumlah Data :', 'Jumlah Data Per Hal : 22', 'Halaman :', 'Jumlah PPh Yang Dipotong/Dipungut Ps. 22 : 0', and 'Jumlah PPh Yang Dipotong/Dipungut Ps. 23/26 : 0'.

3. Masukkan sesuai dengan data daftar kredit pajak dalam negeri pada kolom Jenis PPh Yang Dipotong PPh Pasal 23 (poin a), Nomor Bukti Potong 3300000568 (poin b), Jenis Penghasilan Imbalan/Jasa Lainnya (poin c), Jumlah Penghasilan Bruto 52.035.000 (poin d), PPh Yang Dipotong 1.040.700 (poin e), Tanggal Bukti Potong 30/11/2019 (poin f), NPWP Pemotong (poin g), dan Nama Pemotong PT S (poin h). Pilih simpan

Gambar 3.86
Input Kredit Pajak Dalam Negeri

The screenshot shows a software window titled "INPUT KREDIT PAJAK DALAM NEGERI". It contains a form with the following fields and values, with red boxes and letters a-h indicating specific points of interest:

| Field Label | Value | Label |
|------------------------------------|----------------------|-------|
| Jenis PPh Yang Dipotong / Dipungut | PPh Pasal 23 | a. |
| Cara Pembayaran | Dipungut Pihak Lain | |
| Nomor Bukti Potong/Pungut | 3300000568 | b. |
| Jenis Penghasilan | Imbalan/Jasa Lainnya | c. |
| Jumlah Penghasilan Bruto | 52.035.000 | d. |
| PPh Yang Dipotong/Dipungut | 1.040.700 | e. |
| Tanggal Bukti Potong/Pungut | 30/11/2019 | f. |
| N.P.W.P Pemotong/Pemungut | PT S | g. |
| Nama Pemotong/Pemungut | | h. |

At the bottom right of the form are two buttons: "Simpan" (highlighted with a red box) and "Tutup".

Gambar 3.87
Tampilan Setelah Input Kredit Pajak Dalam Negeri

FORMULIR III - KREDIT PAJAK DALAM NEGERI

N.P.W.P : 3 PT E
 Nama Wajib Pajak : P

Tahun Pajak : 2019 Pembetulan Ke : 0
 Tahun Buku : Januari 2019 s.d Desember 2019

Filter By tgl Bukti / tgl Setor: 01/01/2019 Filter By No Bukti: 3300000568 Cari

| No. | Nama Pemotong/Pemungut Pajak | NPWP Pemoto... | Jenis Penghasilan | Nilai Objek Pemotongan | PPh Yang Dipot... | Nomor Bukti Potong/... |
|-----|------------------------------|----------------|-------------------|------------------------|-------------------|------------------------|
| 1 | PT S | f | 0 | Imbalan | 52.035.000 | 1.040.700 3300000568 |

Jumlah Data Total : 3 Jumlah Data : 1 Jumlah Data Per Hal : 22 Halaman : 1 dari 1

Baru Ubah Hapus

Jumlah PPh Yang Dipotong/Dipungut Ps. 22 0
 Jumlah PPh Yang Dipotong/Dipungut Ps. 23/26 2.693.360

c. Lampiran II

1. Klik SPT PPh, Lampiran dan pilih Formulir 1771-II - Perincian Harga Pokok Penjualan, Biaya Usaha Lainnya dan Biaya Dari Luar Usaha

Gambar 3.88
Buka 1771-II

SPT PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN RUPIAH 2010

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

Program SPT PPh SPT Tools Utility Help

Connect To DB

Lampiran Khusus
 Lampiran
 SPT PPh Wajib Pajak Badan
 Perhitungan PPh Pasal 26 ayat (4)
 Transkrip Kutipan Elemen Laporan Keuangan
 Daftar Surat Setoran Pajak

Formulir 1771-I - Penghitungan Penghasilan Neto Fiskal
Formulir 1771-II - Perincian Harga Pokok Penjualan, Biaya Usaha Lainnya dan Biaya Dari Luar Usaha
 Formulir 1771-III - Kredit Pajak Dalam Negeri
 Formulir 1771-IV - Penghasilan Yang Dikenakan PPh Final dan Yang Tidak Termasuk Objek Pajak
 Formulir 1771-V - Daftar Pemegang Saham/Pemilik Modal dan Jumlah Dividen Yang Dibagikan dan Susunan Pengurus/Komisaris
 Formulir 1771-VI - Daftar Penyertaan Modal Pada Perusahaan Afiliasi dan Pinjaman Dari/Kepada Pemegang Saham atau Perusahaan Afiliasi

Anda Sedang Membuka SPT PPh WP Badan Tahun Pajak 2019 Pembetulan 0

2. Masukkan perincian sesuai laporan keuangan laba rugi pada Harga Pokok Penjualan (poin a), Biaya Usaha Lainnya (poin b), dan Biaya Dari Luar Usaha (poin c) lalu pilih simpan

Gambar 3.89
1771-II

| No. | Jenis Biaya | Harga Pokok Penjualan (Rupiah) | Biaya Usaha Lainnya (Rupiah) | Biaya Dari Luar Usaha (Rupiah) | Jumlah (Rupiah) |
|---------------------------------------|---|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-----------------------|
| (1) | (2) | (3) a. | (4) b. | (5) c. | (6) = (3) + (4) + (5) |
| 1. | Pembelian Bahan/Barang Dagangan | 5.779.985.623 | 0 | 0 | 5.779.985.623 |
| 2. | Gaji, Upah, Bonus, Gratifikasi, Honorarium, THR, Dsb. | 0 | 948.633.345 | 0 | 948.633.345 |
| 3. | Biaya Transportasi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | Biaya Penyusutan dan Amortisasi | 0 | 2.841.875 | 0 | 2.841.875 |
| 5. | Biaya Sewa | 0 | 40.000.000 | 0 | 40.000.000 |
| 6. | Biaya Bunga Pinjaman | 0 | 0 | 83.828.592 | 83.828.592 |
| 7. | Biaya Sehubungan Dengan Jasa | 0 | 4.250.000 | 0 | 4.250.000 |
| 8. | Biaya Piutang Tak Tertagih | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 9. | Biaya Royalti | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 10. | Biaya Pemasaran/Promosi | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 11. | Biaya Lainnya | 0 | 262.179.971 | 15.233.630 | 277.413.601 |
| 12. | Persediaan Awal | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13. | Persediaan Akhir (-/-) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| JUMLAH 1 s.d. 12 Dikurang 13 : | | 5.779.985.623 | 1.257.905.191 | 99.062.222 | 7.136.953.036 |

Cetak Simpan Tutup Help

d. Lampiran I

1. Klik SPT PPh, Lampiran, dan pilih Formulir 1771-I - Penghitungan Penghasilan Neto Fiskal

Gambar 3.90
Buka Formulir 1771-I

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SPT PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN RUPIAH 2010

Connect To DB

Lampiran Khusus

Lampiran

SPT PPh Wajib Pajak Badan

Perhitungan PPh Pasal 26 ayat (4)

Transkrip Kutipan Elemen Laporan Keuangan

Daftar Surat Setoran Pajak

Formulir 1771-I - Penghitungan Penghasilan Neto Fiskal

Formulir 1771-II - Perincian Harga Pokok Penjualan, Biaya Usaha Lainnya dan Biaya Dari Luar Usaha

Formulir 1771-III - Kredit Pajak Dalam Negeri

Formulir 1771-IV - Penghasilan Yang Dikenakan PPh Final dan Yang Tidak Termasuk Objek Pajak

Formulir 1771-V - Daftar Pemegang Saham/Pemilik Modal dan Jumlah Dividen Yang Dibagikan dan Susunan Pengurus/Komisaris

Formulir 1771-VI - Daftar Penyertaan Modal Pada Perusahaan Afiliasi dan Pinjaman Dari/Kepada Pemegang Saham atau Perusahaan Afiliasi

Anda Sedang Membuka SPT PPh WP Badan Tahun Pajak 2019 Pembetulan 0

2. Masukan data mengenai Penghasilan Neto Komersial Dalam Negeri berdasarkan laporan laba rugi, meliputi peredaran usaha (poin a) sebesar 7.209.580.808, sedangkan untuk harga pokok penjualan, biaya usaha lainnya, penghasilan dari luar usaha, biaya dari luar usaha, dan jumlah penghasilan neto komersial (poin b) akan ter-*input* dan terhitung secara otomatis oleh sistem

Gambar 3.91
Input Formulir 1771 – I Halaman 1

| No. | URAIAN | RUPIAH |
|-----|--|---------------|
| (1) | (2) | (3) |
| 1. | Penghasilan Neto Komersial Dalam Negeri | |
| a. | Peredaran Usaha | 7.209.580.808 |
| b. | Harga Pokok Penjualan | 5.779.985.623 |
| c. | Biaya Usaha Lainnya | 1.257.905.191 |
| d. | Penghasilan Neto Dari Usaha (1a - 1b - 1c) | 171.689.994 |
| e. | Penghasilan Dari Luar Usaha | 0 |
| f. | Biaya Dari Luar Usaha | 99.062.222 |
| g. | Penghasilan Neto Dari Luar Usaha (1e - 1f) | (99.062.222) |
| h. | Jumlah (1d + 1g) | 72.627.772 |
| 2. | Penghasilan Neto Komersial Luar Negeri (Diisi dari lampiran Khusus 7A Kolom 4) | 0 |
| 3. | Jumlah Penghasilan Neto Komersial (1h + 2) | 72.627.772 |
| 4. | Penghasilan Yang Dikenakan PPh Final Dan Yang Tidak Termasuk Objek Pajak | 0 |

3. Klik 1771-I Hal.3, data pada selisih penyusutan komerial di bawah penyusutan fiskal sebesar 2.841.875 dan penghasilan neto fiskal sebesar 69.785.897 akan terisi secara otomatis oleh sistem, lalu pilih simpan

Gambar 3.92
Input Formulir 1771 – I Halaman 3

FORMULIR I - PENGHITUNGAN PENGHASILAN NETO FISKAL

N.P.W.P : 3 P T E Tahun Pajak : 2019 Pembetulan Ke : 0
 Nama Wajib Pajak : P Tahun Buku : Januari 2019 s , d Desember 2019

1771- I Hal.1 | 1771- I Hal.2 | 1771- I Hal.3

| No. | URAIAN | RUPIAH |
|-----|--|------------|
| (1) | (2) | (3) |
| 6. | Penyesuaian Fiskal Negatif : | |
| a. | Selisih Penyusutan Komersial Di Bawah Penyusutan Fiskal | 2.841.875 |
| b. | Selisih Amortisasi Komersial Di Bawah Amortisasi Fiskal | 0 |
| c. | Penghasilan Yang Ditangguhkan Pengakuannya | 0 |
| d. | Penyesuaian Fiskal Negatif Lainnya | 0 |
| e. | Jumlah 6a s.d 6d | 2.841.875 |
| 7. | Fasilitas Penanaman Modal Berupa Pengurangan Penghasilan Neto : Tahun Ke 0 (Diisi Dari Lampiran Khusus 4A) | 0 |
| 8. | Penghasilan Neto Fiskal (3 - 4 + 5m - 6e - 7b) | 69.785.897 |

Catatan : Jumlah Angka 6 Secara Otomatis Terisi Ke Formulir 1771 Huruf A Angka 1

Simpan Cetak Iutup Help

e. Transkrip Kutipan Elemen Laporan Keuangan

1. Klik SPT PPh dan pilih Transkrip Kutipan Elemen Laporan Keuangan

Gambar 3.93
Buka Transkrip Kutipan Elemen Laporan Keuangan



2. Masukkan nilai dari akun neraca bagian aktiva (poin a) sesuai dengan laporan neraca, lalu jumlah aktiva (poin b) akan terhitung secara otomatis oleh sistem

Gambar 3.94
Input Elemen Aktiva

TRANSKRIP KUTIPAN ELEMEN-ELEMEN DARI LAPORAN KEUANGAN

NON-KUALIFIKASI

LK 8A-6

| NERACA - AKTIVA | | NERACA - KEWAJIBAN | LABA / RUGI | HUBUNGAN ISTIMEWA |
|----------------------|---|--------------------|-------------|----------------------|
| No. | URAIAN | | | NILAI (RUPIAH) |
| 1. | KAS DAN SETARA KAS | | | 171.928.839 |
| 2. | INVESTASI SEMENTARA | | | 0 |
| 3. | PIUTANG USAHA PIHAK KETIGA | | | 668.442.380 |
| 4. | PIUTANG USAHA PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA | | | 0 |
| 5. | PIUTANG LAIN-LAIN PIHAK KETIGA | | | 0 |
| 6. | PIUTANG LAIN-LAIN PIHAK YANG MEMILIKI HUBUNGAN ISTIMEWA | | | 0 |
| 7. | PENYISIHAN PIUTANG RAGU-RAGU | | | 0 |
| 8. | PERSEDIAAN | | | 784.066.725 |
| 9. | BEBAN DIBAYAR DIMUKA | | | 80.529.528 |
| 10. | UANG MUKA PEMBELIAN | a. | | 0 |
| 11. | AKTIVA LANCAR LAINNYA | | | 100.000.000 |
| 12. | PIUTANG JANGKA PANJANG | | | 0 |
| 13. | TANAH DAN BANGUNAN | | | 0 |
| 14. | AKTIVA TETAP LAINNYA | | | 275.135.000 |
| 15. | DIKURANGI AKUMULASI PENYUSUTAN | | | 247.752.187 |
| 16. | INVESTASI PADA PERUSAHAAN ASOSIASI | | | 0 |
| 17. | INVESTASI JANGKA PANJANG LAINNYA | | | 0 |
| 18. | HARTA TAK BERWUJUD | | | 0 |
| 19. | AKTIVA PAJAK TANGGUHAN | | | 0 |
| 20. | AKTIVA TIDAK LANCAR LAINNYA | | | 0 |
| JUMLAH AKTIVA | | b. | | 1.832.350.285 |

Simpan Cetak Help

3. Masukkan nilai dari akun neraca bagian kewajiban dan ekuitas (poin a) sesuai dengan laporan neraca, lalu jumlah kewajiban dan ekuitas (poin b) akan terhitung secara otomatis oleh sistem.

Gambar 3.95
Input Elemen Kewajiban

TRANSKRIP KUTIPAN ELEMEN-ELEMEN DARI LAPORAN KEUANGAN

NON-KUALIFIKASI

LK 8A-6

| NERACA - AKTIVA | | NERACA - KEWAJIBAN | LABA / RUGI | HUBUNGAN ISTIMEWA |
|-----------------|--|--------------------|-------------|----------------------|
| No. | URAIAN | | | NILAI (RUPIAH) |
| 1. | HUTANG USAHA PIHAK KETIGA | | | 133.893.620 |
| 2. | HUTANG USAHA PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA | | | 0 |
| 3. | HUTANG BUNGA | | | 0 |
| 4. | HUTANG PAJAK | | | 58.299.534 |
| 5. | HUTANG DIVIDEN | | | 0 |
| 6. | BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR | | | 0 |
| 7. | HUTANG BANK | | | 108.663.530 |
| 8. | BAGIAN HUTANG JANGKA PANJANG YANG JATUH TEMPO DALAM TAHUN BERJALAN | | | 0 |
| 9. | UANG MUKA PELANGGAN | | | 0 |
| 10. | KEWAJIBAN LANCAR LAINNYA | a. | | 11.577.056 |
| 11. | HUTANG BANK JANGKA PANJANG | | | 0 |
| 12. | HUTANG USAHA JANGKA PANJANG PIHAK LAIN | | | 0 |
| 13. | HUTANG USAHA JANGKA PANJANG PIHAK YANG MEMPUNYAI HUBUNGAN ISTIMEWA | | | 0 |
| 14. | KEWAJIBAN PAJAK TANGGUHAN | | | 0 |
| 15. | KEWAJIBAN TIDAK LANCAR LAINNYA | | | 0 |
| 16. | MODAL SAHAM | | | 1.300.000.000 |
| 17. | AGIO SAHAM (TAMBAHAN MODAL DISETOR) | | | 0 |
| 18. | LABA DITAHAN TAHUN-TAHUN SEBELUMNYA | | | 158.927.334 |
| 19. | LABA DITAHAN TAHUN INI | | | 60.989.211 |
| 20. | EKUITAS LAIN-LAIN | | | 0 |
| | JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS | b. | | 1.832.350.285 |

Simpan Cetak Help

4. Masukkan nilai dari akun laba / rugi (poin a dan poin b) sesuai dengan laporan laba rugi, lalu laba bersih (poin c) akan terhitung secara otomatis oleh sistem, lalu pilih simpan dan yes

Gambar 3.96
Input Elemen Laporan Keuangan Laba Rugi

TRANSKRIP KUTIPAN ELEMEN-ELEMEN DARI LAPORAN KEUANGAN

NON-KUALIFIKASI

LK 8A-6

| NERACA - AKTIVA | | NERACA - KEWAJIBAN | | LABA / RUGI | | HUBUNGAN ISTIMEWA | |
|-----------------|---|--------------------|--|-------------|----|-------------------|---------------|
| No. | URAIAN | | | | | NILAI (RUPIAH) | |
| 1. | PENJUALAN BERSIH | | | | | | 7.209.580.808 |
| 2. | PERSEDIAAN AWAL | | | | a. | | 0 |
| 3. | PEMBELIAN | | | | | | 5.779.985.623 |
| 4. | PERSEDIAAN AKHIR | | | | | | 0 |
| 5. | HARGA POKOK PENJUALAN (2 + 3 - 4) | | | | | | 5.779.985.623 |
| 6. | LABA KOTOR (1 - 5) | | | | | | 1.429.595.185 |
| 7. | BEBAN PENJUALAN | | | | | | 0 |
| 8. | BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI | | | | | | 1.257.905.191 |
| 9. | LABA USAHA (6 - 7 - 8) | | | | | | 171.689.994 |
| 10. | PENGHASILAN (BEBAN) LAIN | | | | b. | | (99.062.222) |
| 11. | BAGIAN LABA (RUGI) PERUSAHAAN ASOSI | | | | | | 0 |
| 12. | LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHA | | | | | | 72.627.772 |
| 13. | BEBAN (MANFAAT) PAJAK PENGHASILAN | | | | | | 11.638.561 |
| 14. | LABA (RUGI) DARI AKTIVITAS NORMA | | | | | | 60.989.211 |
| 15. | POS LUAR BIASA | | | | | | 0 |
| 16. | LABA (RUGI) SEBELUM HAK MINORITAS (14 + 15) | | | | | | 60.989.211 |
| 17. | HAK MINORITAS ATAS LABA (RUGI) BERSIH ANAK PERUSAHAAN | | | | | | 0 |
| 18. | LABA BERSIH (16 - 17) | | | | c. | | 60.989.211 |

Konfirmasi

? Apakah Data Akan Disimpan ?

f. Daftar SSP

1. Klik SPT PPh dan pilih Daftar Surat Setoran Pajak

Gambar 3.97
Buka Daftar Surat Setoran Pajak



2. Pilih Baru

Gambar 3.98
Daftar SSP

The screenshot shows the 'DAFTAR SSP' window. The title bar says 'DAFTAR SSP'. The main area has a header 'Daftar SPP Yang Harus Dibayar (SSP Pelunasan Ps. 29)'. Below this is a table with columns: 'No.', 'Kode MAP', 'Kode Jenis Setoran', and 'Jumlah SSP Yang Harus Dibayar'. The table is currently empty. Below the table is a label 'Jumlah Total (Rp.):' followed by a text box. Below this is another header 'Daftar SPP Yang Telah Dibayar'. Below this is a table with columns: 'No.', 'Tgl. SSP', 'Masa Pajak', 'Kode MAP', 'Kode Jenis Setoran', 'Nilai SSP (Rp.)', and 'NTPN'. This table is also empty. Below the table is another label 'Jumlah Total (Rp.):' followed by a text box containing the value '0'. At the bottom of the window, there is a row of buttons: 'Baru', 'Ubah', 'Hapus', 'Keluar', and 'Help'. The 'Baru' button is highlighted with a red rectangle.

Masukan data sesuai Bukti Bayar pada poin a dan b (Kode MAP 411126, Kode Jenis Setoran 200, NTPN E8E8D5B73CTPO5PU, Jumlah Pembayaran 2.339.402, dan Tanggal Setor 05/08/2020, Uraian Pembayaran akan terisi secara otomatis, lalu pilih simpan

Gambar 3.99
Input SSP

The screenshot shows a software window titled "INPUT SSP" with a subtitle "SURAT SETORAN PAJAK". It contains the following fields and data:

- Tahun Pajak : 2019
- Pembetulan : 0
- Detail Wajib Pajak:
 - N.P.W.P
 - Nama : PT E
 - Alamat
- Kode MAP : 411126 (highlighted with a red box and labeled 'a.')
- Kode Jenis Setoran : 200 (highlighted with a red box and labeled 'a.')
- Uraian Pembayaran : Pembayaran pajak yang masih harus dibayar yang tercantum dalam SPT Tahunan PPh Badan
- NTPN : E8E8D5B73CTPO5PU (highlighted with a red box and labeled 'b.')
- Jumlah Pembayaran : 2.339.402
- Tanggal Setor : 05/08/2020 (highlighted with a red box and labeled 'b.')
- Buttons: Simpan (highlighted with a red box) and Keluar

Setelah mengisi lampiran, transkrip elemen laporan keuangan, dan daftar SSP, selanjutnya adalah mengecek SPT PPh Wajib Pajak Badan dan mengisi tanggal SPT dibuat. Langkah-langkahnya, yaitu:

1. Klik SPT PPh dan pilih SPT PPh Wajib Pajak Badan

Gambar 3.100
Buka SPT PPh Wajib Pajak Badan



2. Pada bagian Pembukuan pilih Tidak Diaudit

Gambar 3.101
Input Formulir Induk Bagian Pembukuan

3. Bagian A-C, pada A. Penghasilan Kena Pajak, B PPh Terutang, dan C. Kredit Pajak akan terisi secara otomatis oleh sistem. Pada Bagian B. PPh Terutang nomor 4 pilih jenis Tarif PPh Pasal 31E ayat (1)

Gambar 3.102
Input Formulir Induk Bagian A-C

F.1.1.32.14 - SPT TAHUNAN PPH WP BADAN

Tahun Pajak : 2019
Pembetulan Ke : 0
Tahun Buku : Januari 2019 s/d Desember 2019

F.1.1.32.14

| PEMBUKUAN | | BAG. A - C | BAG. C - D | BAG. E - G | BAG. H |
|---------------------------|--|--------------|------------|------------|--------|
| (1) | (2) | RUPIAH | | | |
| | | (3) | | | |
| A. PENGHASILAN KENA PAJAK | 1. Penghasilan Neto Fiskal (Diisi Formulir 1771-I Nomor 8 Kolom 3) | 69.785.897 | | | |
| | 2. Kompensasi Kerugian Fiskal (Diisi Dari Lampiran Khusus 2A Jumlah Kolom 8) | 0 | | | |
| | 3. Penghasilan Kena Pajak (1 - 2) | 69.785.000 | | | |
| B. PPh TERUTANG | 4. PPh Terutang (Pilih salah satu sesuai dengan kriteria Wajib Pajak. Untuk lebih jelasnya, lihat Buku Petunjuk Pengisian SPT) | | | | |
| | a. <input type="checkbox"/> Tarif PPh Ps. 17 Ayat (1) Huruf b x Angka 3 | | | | |
| | b. <input type="checkbox"/> Tarif PPh Ps. 17 Ayat (2b) Huruf b x Angka 3 | 11.638.561 | | | |
| | c. <input checked="" type="checkbox"/> Tarif PPh Ps. 31E ayat (1) (Lihat Buku Petunjuk) | | | | |
| | 5. Pengembalian/Pengurangan Kredit Pajak LN (PPh Ps. 24) Yang Telah Diperhitungkan Tahun Lalu | 0 | | | |
| | 6. Jumlah PPh Yang Terutang (4 + 5) | 11.638.561 | | | |
| C. KREDIT PAJAK | 7. PPh Ditanggung Pemerintah (Proyek Bantuan Luar Negeri) | 0 | | | |
| | 8. a. Kredit Pajak Dalam Negeri (Diisi dari Formulir 1771-III Jumlah Kolom 5) | 2.693.360 | | | |
| | b. Kredit Pajak Luar Negeri (Diisi dari Lampiran Khusus 7A Jumlah Kolom 7) | 0 | | | |
| | c. Jumlah (8a + 8b) | 2.693.360 | | | |
| | 9. a. <input checked="" type="checkbox"/> PPh Yang Harus Dibayar Sendiri | (6 - 7 - 8c) | | | |
| | b. <input type="checkbox"/> PPh Yang Lebih Dipotong / Dipungut | 8.945.201 | | | |


4. Bagian C-D, masukkan jumlah PPh Pasal 25 bulanan yang sudah dibayarkan sesuai dengan data Perhitungan Pajak yaitu sebesar 6.605.799. Lalu jumlah PPh yang kurang dibayar akan terhitung secara otomatis, yaitu sebesar 2.339.402. Tanggal pada D. PPh Kurang/Lebih Bayar nomor 12, akan terisi secara otomatis sesuai dengan tanggal yang diisi saat *input* Surat Setoran Pajak

Gambar 3.103
Input Formulir Induk Bagian C-D

| F.1.1.32.14 - SPT TAHUNAN PPH WP BADAN | | Tahun Pajak : 2019 | Pembetulan Ke : 0 | Tahun Buku : Januari 2019 s/d Desember 2019 | F.1.1.32.14 |
|--|---|--------------------|-------------------|---|-------------|
| PEMBUKUAN | BAG. A - C | BAG. C - D | BAG. E - G | BAG. H | |
| (1) | (2) | RUPIAH (3) | | | |
| C. KREDIT PAJAK | 10. PPh Yang Dibayar Sendiri | | | | |
| | a. PPh Ps. 25 Bulanan | 6.605.799 | | | |
| | b. STP PPh Ps. 25 (Hanya Pokok Pajak) | 0 | | | |
| | Jumlah (10a + 10b) | 6.605.799 | | | |
| D. PPh KURANG/LEBIH BAYAR | 11. a. <input checked="" type="checkbox"/> PPh Yang Kurang Dibayar (9 - 10d) | 2.339.402 | | | |
| | b. <input type="checkbox"/> PPh Yang Lebih Dibayar | | | | |
| | 12. PPh Yang Kurang Dibayar Pada Angka 11.a Disetor Tanggal | 05/08/2020 | | | |
| | 13. PPh Yang Lebih Dibayar pada Angka 11.b Mohon : <input type="checkbox"/> Direstitusikan Khusus Restitusi untuk Wajib Pajak dengan kriteria tertentu : <input type="checkbox"/> Pengembalian Pendahuluan (Pasal 17C atau 17D UU KUP) <input type="checkbox"/> Diperhitungkan dengan Utang Pajak | | | | |

5. Bagian E-G, masukkan penghasilan yang menjadi dasar perhitungan angsuran (poin a) sebesar 69.785.000 yang merupakan penghasilan neto fiskal dan kredit pajak tahun lalu (poin b) sebesar 2.693.360. Lalu angsuran PPh Pasal 25 tahun berjalan akan terhitung secara otomatis (poin c) sebesar 629.047. Lalu pilih b. Tidak Ada Transaksi Dalam Hubungan Istimewa dan/atau Transaksi dengan Pihak yang Merupakan Penduduk Negara *Tax Heaven Country*

Gambar 3.104
Input Formulir Induk Bagian E-G

| F.1.1.32.14 - SPT TAHUNAN PPH WP BADAN | | |
|--|--|--------------------|
|  <div> Tahun Pajak : 2019 Pembetulan Ke : 0 Tahun Buku : Januari 2019 s/d Desember 2019 </div> | | F.1.1.32.14 |
| PEMBUKUAN | BAG. A - C | BAG. C - D |
| | | BAG. E - G |
| | | BAG. H |
| (1) | (2) | RUPIAH (3) |
| E. Angsuran PPh Ps. 25 Tahun Berjalan | 14. a. Penghasilan Yang Menjadi Dasar Perhitungan Angsuran | a. 69.785.000 |
| | b. Kompensasi Kerugian (Diisi Dari Lampiran Khusus 2A Jumlah Kolom 9) | 0 |
| | c. Penghasilan Kena Pajak (14a - 14b) | 69.785.000 |
| | d. PPh Yang Terutang (Tarif PPh dari Bagian B Nomor 4 X 14c) | 10.241.934 |
| | e. Kredit Pajak Tahun Pajak Yang Lalu atas Penghasilan Yang Termasuk Dalam Huruf 14 a Yang Dipotong/Dipungut Oleh Pihak Lain | b. 2.693.360 |
| | f. PPh Yang Harus Dibayar Sendiri (14d - 14e) | 7.548.574 |
| | g. PPh Pasal 25 : (1/12 x 14 f) | c. 629.047 |
| F. PPh Final Dan Penghasilan Bukan Objek Pajak | 15. a. PPh Final : (Diisi dari Formulir 1771-IV Jumlah Bagian A Kolom 5) | 0 |
| | a. Penghasilan Yang Tidak Termasuk Objek Pajak : Penghasilan Bruto (Diisi dari Formulir 1771-IV Jumlah Bagian B Kolom 3) | 0 |
| G. Pernyataan Transaksi Dalam Hubungan Istimewa | 16. a. <input type="checkbox"/> Ada Transaksi Dalam Hubungan Istimewa dan/atau Transaksi dengan Pihak yang Merupakan Penduduk Negara Tax Heaven Country (Wajib Melampirkan Lampiran Khusus 3A, 3A-1, dan 3A-2 Buku Petunjuk Pengisian SPT)* | |
| | b. <input checked="" type="checkbox"/> Tidak Ada Transaksi Dalam Hubungan Istimewa dan/atau Transaksi dengan Pihak yang Merupakan Penduduk Negara Tax Heaven Country | |

6. Bagian H, pilih lampiran yang akan dilampirkan, yaitu Surat Setoran Pajak Lembar ke-3 PPh Pasal 29, Laporan Keuangan, Transkrip Kutipan Elemen-Elemen Dari Laporan Keuangan, Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal. Lalu pilih Wajib Pajak dan masukkan Tanggal Lapor SPT, yaitu 11/08/2020 dan pilih simpan

Gambar 3.105
Input Formulir Induk Bagian H

F.1.1.32.14 - SPT TAHUNAN PPH WP BADAN

Tahun Pajak : 2019
Pembetulan Ke : 0
Tahun Buku : Januari 2019 s/d Desember 2019

F.1.1.32.14

PEMBUKUAN BAG. A - C BAG. C - D BAG. E - G **BAG. H**

H. Lampiran

17. Selain lampiran-lampiran 1771-I, 1771-II, 1771-III, 1771-IV, 1771-V dan 1771-VI, Bersama ini dilampirkan pula :

- a. ☒ Surat Setoran Pajak Lembar Ke-3 PPh Pasal 29
- b. ☒ Laporan Keuangan
- c. ☒ Transkrip Kutipan Elemen-Elemen Dari Laporan Keuangan (Lampiran 88-A1/-A2/8-A3/8-A4/8-A5/8-A6)*
- d. ☒ Daftar Penyusutan dan Amortisasi Fiskal (Lampiran Khusus 1A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*
- e. ☐ Penghitungan Kompensasi Fiskal (Lampiran Khusus 2A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*
- f. ☐ Daftar Fasilitas Penanaman Modal (Lampiran Khusus 4A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*
- g. ☐ Daftar Cabang Utama Perusahaan (Lampiran Khusus 5A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*
- h. ☐ Surat Setoran Pajak Lembar Ke-3 PPh Pasal 26 Ayat (4) (Khusus BUT)
- i. ☐ Perhitungan PPh Pasal 26 Ayat (4) (Khusus BUT) (Lampiran Khusus 6A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*
- j. ☐ Kredit Pajak Luar Negeri (Lampiran Khusus 7A Buku Petunjuk Pengisian SPT)*
- k. ☐ Surat Kuasa Khusus (Bila Dikuasakan)
- l. ☐
- m. ☐
- n. ☐

Penandatanganan SPT ☒ Wajib Pajak ☐ Kuasa

Tanggal Lapor SPT

Simpan Cetak Tutup Help

7. Setelah pekerjaan membuat SPT Badan selesai, hasil pekerjaan tersebut diserahkan kepada pimpinan-direktur untuk direview.

Gambar 3.106
SPT 1771 Halaman 1

| | | | | |
|--|-------------|--|--|--|
| FORMULIR | 1771 | SPT TAHUNAN | | TAHUN PAJAK |
| | | PAJAK PENGHASILAN WAJIB PAJAK BADAN | | 2019 |
| KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK | | PERHATIAN : SEBELUM MENGISI BACA DAHULU BUKU PETUNJUK PENGISIAN ISI DENGAN HURUF CETAK/DIKETIK DENGAN TINTA HITAM BERI TANDA "X" PADA <input type="checkbox"/> (KOTAK PILIHAN) YANG SESUAI | | <input type="checkbox"/> SPT PEMBEUTAN KE- |

| | | | | | | | | | |
|---|-------------------|---------------|--|--|--|--|--|--|--|
| IDENTITAS | N P W P | 110000 | | | | | | | |
| | NAMA WAJIB PAJAK | PT E | | | | | | | |
| | JENIS USAHA | 9000 | | | | | | | |
| | NO. TELEPON | 6000000000 | | | | | | | |
| | PERIODE PEMBUKUAN | 0119 s.d 1219 | | | | | | | |
| NEGARA DOMISILI KANTOR PUSAT (Khusus BUT) : | | INDONESIA | | | | | | | |

| | | | | |
|------------------------------|----------------------------------|--|---|--|
| PEMBUKUAN / LAPORAN KEUANGAN | <input type="checkbox"/> DIAUDIT | <input type="checkbox"/> OPINI AKUNTAN | <input checked="" type="checkbox"/> TIDAK DIAUDIT | |
| NAMA KANTOR AKUNTAN PUBLIK | | | | |
| NPWP KANTOR AKUNTAN PUBLIK | | | | |
| NAMA AKUNTAN PUBLIK | | | | |
| NPWP AKUNTAN PUBLIK | | | | |
| NAMA KANTOR KONSULTAN PAJAK | | | | |
| NPWP KANTOR KONSULTAN PAJAK | | | | |
| NAMA KONSULTAN PAJAK | | | | |
| NPWP KONSULTAN PAJAK | | | | |

| | | |
|--|---|--|
| | | Rupiah *) |
| (1) | (2) | (3) |
| A. PENGHASILAN KENA PAJAK | 1 PENGHASILAN NETO FISKAL (Diisi dari Formulir 1771-I Nomor 8 Kolom 3) | 69.785.897 |
| | 2 KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL (Diisi dari Lampiran Khusus 2A Jumlah Kolom 8) | 0 |
| | 3 PENGHASILAN KENA PAJAK (1-2) | 69.785.000 |
| B. PPh TERUTANG | 4. PPh TERUTANG (Pilih salah satu sesuai dengan kriteria Wajib Pajak. Untuk lebih jelasnya, lihat Buku Petunjuk Pengisian SPT) a. <input type="checkbox"/> Tarif PPh Ps. 17 Ayat (1) Huruf b X Angka 3 b. <input type="checkbox"/> Tarif PPh Ps. 17 ayat (2b) X Angka 3 c. <input checked="" type="checkbox"/> Tarif PPh Ps. 31E ayat (1) (Lihat Buku Petunjuk) | 11.638.561 |
| | 5 PENGEMBALIAN / PENGURANGAN KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (PPh Ps. 24) YANG TELAH DIPERHITUNGKAN TAHUN LALU | 0 |
| | 6 JUMLAH PPh YANG TERUTANG (4 + 5) | 11.638.561 |
| C. KREDIT PAJAK | 7 PPh DITANGGUNG PEMERINTAH (Proyek Bantuan Luar Negeri) | 0 |
| | 8 a KREDIT PAJAK DALAM NEGERI (Diisi dari Formulir 1771-III Jumlah Kolom 5) | 2.693.360 |
| | b KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (Diisi dari Lampiran Khusus 7A Jumlah Kolom 7) | 0 |
| | c JUMLAH (8a + 8b) | 2.693.360 |
| | 9 a <input checked="" type="checkbox"/> PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI b <input type="checkbox"/> PPh YANG LEBIH DIPOTONG / DIPUNGUT (6 - 7 - 8c) | 8.945.201 |
| | 10 PPh YANG DIBAYAR SENDIRI a. PPh Ps. 25 BULANAN | 6.605.799 |
| | b. STP PPh Ps. 25 (Hanya Pokok Pajak) | 0 |
| | c. PPh Ps. 25 AYAT (8) / FISKAL LUAR NEGERI | 0 |
| | d. JUMLAH (10a + 10b + 10c) | 6.605.799 |
| | D. PPh KURANG / LEBIH DIBAYAR | 11 a <input checked="" type="checkbox"/> PPh YANG KURANG DIBAYAR (PPh Ps. 29) b <input type="checkbox"/> PPh YANG LEBIH DIBAYAR (PPh Ps. 28A) (9 - 10d) |
| 12 PPh YANG KURANG DIBAYAR PADA ANGKA 11.a DISETOR TANGGAL 05082020 | | |
| 13 PPh YANG LEBIH DIBAYAR PADA ANGKA 11.b MOHON : a <input type="checkbox"/> DIRESTITUSIKAN b <input type="checkbox"/> DIPERHITUNGKAN DENGAN UTANG PAJAK Khusus Restitusi untuk Wajib Pajak dengan Kriteria Tertentu : <input type="checkbox"/> Pengembalian Pendahuluan (Pasal 17C atau Pasal 17D UU KUP) | | |

F.1.1.32.14

Gambar 3.107
SPT 1771 Halaman 2

| Formulir 1771 | | Halaman 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| (1) | (2) | | Rupiah *) (3) | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| E. ANGSURAN PPh PASAL 26 TAHUN BERJALAN | 14 a PENGHASILAN YANG MENJADI DASAR PENGHITUNGAN ANGSURAN | 14a | 69.785.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | b KOMPENSASI KERUGIAN : (Diisi dari Lampiran Khusus 2A Jumlah Kolom 9) | 14b | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | c PENGHASILAN KENA PAJAK (14a - 14b) | 14c | 69.785.000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | d PPh YANG TERUTANG (Tarif PPh dari Bagian B Nomor 4 X 14c) | 14d | 10.241.934 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | e KREDIT PAJAK TAHUN PAJAK YANG LALU ATAS PENGHASILAN YANG TERMASUK DALAM HURUF 14 a YANG DIPOTONG / DIPUNGUT OLEH PIHAK LAIN | 14e | 2.693.360 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | f PPh YANG HARUS DIBAYAR SENDIRI (14d - 14e) | 14f | 7.548.574 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | g PPh PASAL 26 : (1/12 X 14 f) | 14g | 629.047 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | F. PPh FINAL DAN PENGHASILAN YANG TERMASUK DALAM OBJEK PAJAK | 15 a PPh FINAL : (Diisi dari Formulir 1771-IV Jumlah Bagian A Kolom 5) | 15a | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| b PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK PENGHASILAN BRUTO (Diisi dari Formulir 1771-IV Jumlah Bagian B Kolom 3) | | 15b | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| G. PERNYATAAN TENTANG HUBUNGAN ISTIMEWA | 16 a <input type="checkbox"/> Ada Transaksi Dalam Hubungan Istimewa dan/atau Transaksi dengan Pihak Yang Merupakan Penduduk Negara <i>Tax Heaven Country</i> (Wajib Melampirkan Lampiran Khusus 3A, 3A-1 dan 3A-2 Buku Petunjuk Pengisian SPT) b <input checked="" type="checkbox"/> Tidak Ada Transaksi Dalam Hubungan Istimewa dan/atau Transaksi dengan Pihak Yang Merupakan Penduduk Negara <i>Tax Heaven Country</i> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 17 SELAIN LAMPIRAN-LAMPIRAN 1771-I, 1771-II, 1771-III, 1771-IV, 1771-V, DAN 1771-VI BERSAMA INI DILAMPIRKAN PULA : a. <input checked="" type="checkbox"/> SURAT SETORAN PAJAK LEMBAR KE-3 PPh PASAL 29 b. <input checked="" type="checkbox"/> LAPORAN KEUANGAN c. <input checked="" type="checkbox"/> TRANSKRIP KUTIPAN ELEMEN-ELEMEN DARI LAPORAN KEUANGAN (Lampiran Khusus 8A-1 / 8A-2 / 8A-3 / 8A-4 / 8A-5 / 8A-6)* d. <input checked="" type="checkbox"/> DAFTAR PENYUSUTAN DAN AMORTISASI FISKAL (Lampiran Khusus 1A Buku Petunjuk Pengisian SPT)* e. <input type="checkbox"/> PERHITUNGAN KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL (Lampiran Khusus 2A Buku Petunjuk Pengisian SPT)* f. <input type="checkbox"/> DAFTAR FASILITAS PENANAMAN MODAL (Lampiran Khusus 4A Buku Petunjuk Pengisian SPT)* g. <input type="checkbox"/> DAFTAR CABANG UTAMA PERUSAHAAN (Lampiran Khusus 5A Buku Petunjuk Pengisian SPT)* h. <input type="checkbox"/> SURAT SETORAN PAJAK LEMBAR KE-3 PPh PASAL 26 AYAT (4) (Khusus bagi BUT) i. <input type="checkbox"/> PERHITUNGAN PPh PASAL 26 AYAT (4) (Khusus BUT) (Lampiran Khusus 6A Buku Petunjuk Pengisian SPT)* j. <input type="checkbox"/> KREDIT PAJAK LUAR NEGERI (Lampiran Khusus 7A Buku Petunjuk Pengisian SPT)* k. <input type="checkbox"/> SURAT KUASA KHUSUS (Bila Dikuasakan) l. m. n. * Wajib Pajak dapat langsung mengunduh dari situs Direktorat Jenderal Pajak dengan alamat http://www.pajak.go.id , atau mengambil di KPP/KP2KP terdekat. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| PERNYATAAN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Dengan menyadari sepenuhnya akan segala akibatnya termasuk sanksi - sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan bahwa apa yang telah saya beritahukan di atas beserta lampiran-lampirannya adalah benar, lengkap dan jelas. a. <input checked="" type="checkbox"/> WAJIB PAJAK b. <input type="checkbox"/> KUASA c. TANGERANG d. <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center;"><tr><td>1</td><td>1</td><td>0</td><td>8</td><td>2</td><td>0</td><td>2</td><td>0</td></tr></table> TANDA TANGAN DAN CAP PERUSAHAAN : <div style="border: 1px solid black; width: 200px; height: 50px; margin-left: 100px;"></div> NAMA LENGKAP PENGURUS / KUASA : e. <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center;"><tr><td>R</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> Tn. H NPWP : f. <table border="1" style="display: inline-table; text-align: center;"><tr><td>0</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></table> 1 0 0 0 | | | | 1 | 1 | 0 | 8 | 2 | 0 | 2 | 0 | R | | | | | | | | | | 0 | | | | | | | | | |
| 1 | 1 | 0 | 8 | 2 | 0 | 2 | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| R | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Pekerjaan membuat SPT Tahunan Badan dilakukan untuk PT E tahun pajak 2019.

Lebih lengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 16.

Tn. B

a. Membuat SPT Masa PPh Pasal 21

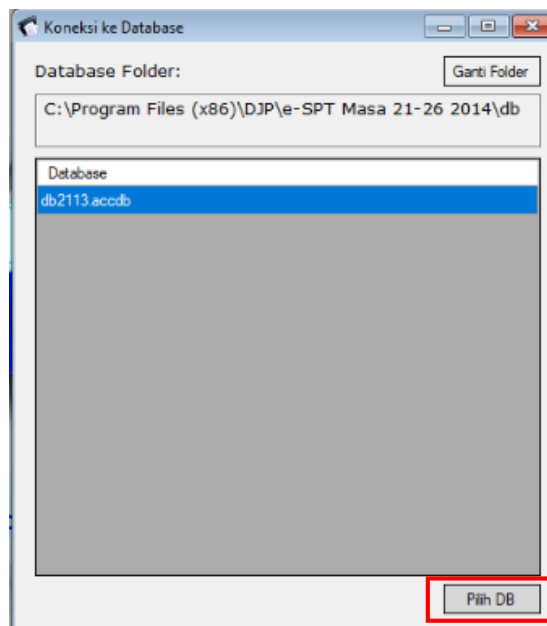
Langkah-langkah yang dilakukan dalam membuat SPT Masa PPh Pasal 21, yaitu:

1. Buka aplikasi *e-SPT Masa PPh Pasal 21-26*, klik *database* dan pilih *database wajib pajak*, klik *Pilih DB*

Gambar 3.108
Pilih Database



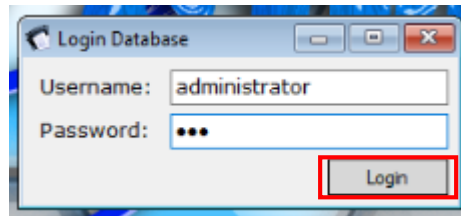
Gambar 3.109
Connect To Database



2. Masukkan *username* = *administrator* dan *password* = 123, lalu klik *login*

Gambar 3.110

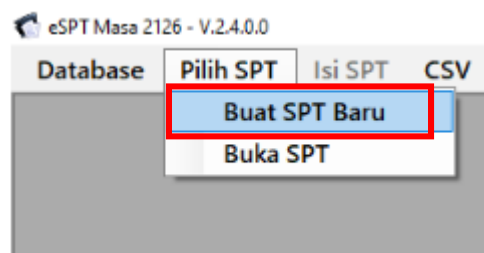
Login



3. Klik Pilih SPT dan klik Buat SPT Baru

Gambar 3.111

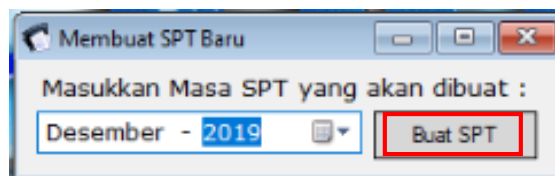
Buat SPT Baru



4. Masukkan tahun pajak 2019 dan masa pajak desember untuk SPT yang akan dilaporkan dan klik Buat SPT

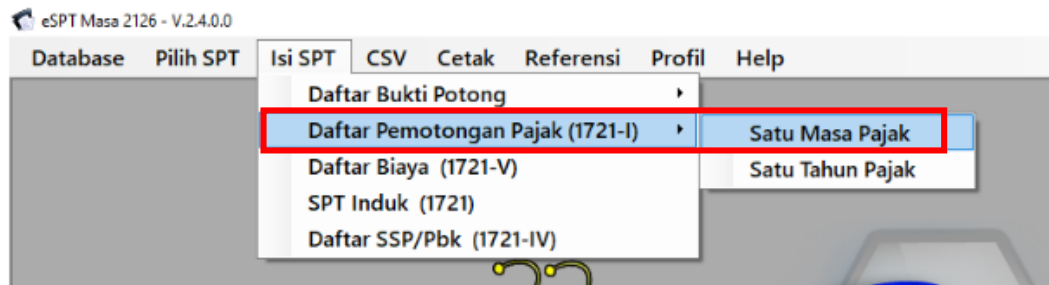
Gambar 3.112

Setting Masa SPT



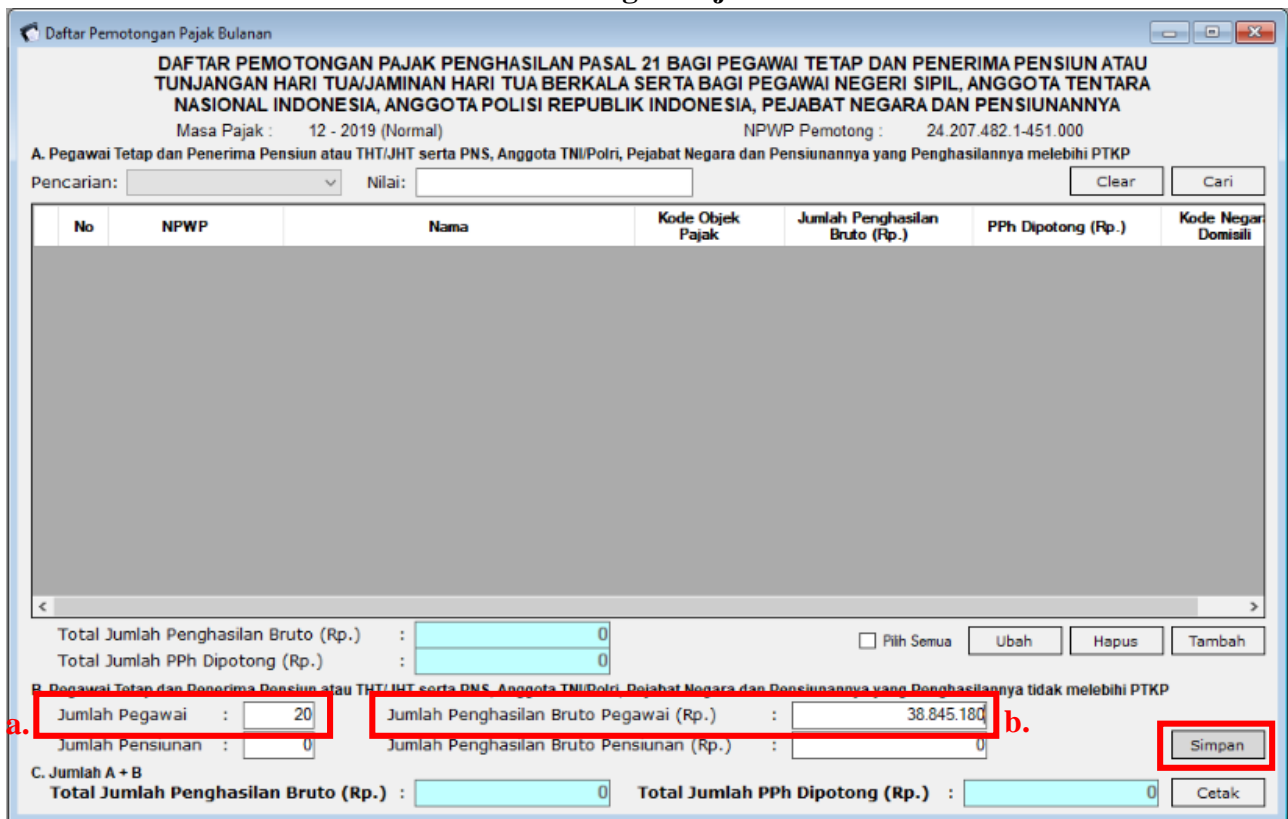
5. Klik isi SPT, pilih Daftar Pemotongan Pajak (1721-1), dan klik Satu Masa Pajak

Gambar 3.113
Buka Daftar Pemotongan Pajak Bulanan



6. Pada bagian B isi Jumlah Pegawai 20 orang (poin a) dan Jumlah Penghasilan Bruto Pegawai Rp38.845.180 (poin b) kemudian klik simpan

Gambar 3.114
Daftar Pemotongan Pajak Bulanan



DAFTAR PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP DAN PENERIMA PENSIUN ATAU TUNJANGAN HARI TUA/JAMINAN HARI TUA BERKALA SERTA BAGI PEGAWAI NEGERI SIPIL, ANGGOTA TENTARA NASIONAL INDONESIA, ANGGOTA POLISI REPUBLIK INDONESIA, PEJABAT NEGARA DAN PENSIUNANNYA

Masa Pajak : 12 - 2019 (Normal) NPWP Pemotong : 24.207.482.1-451.000

A. Pegawai Tetap dan Penerima Pensiun atau THT/JHT serta PNS, Anggota TNI/Polri, Pejabat Negara dan Pensiunannya yang Penghasilannya melebihi PTKP

Pencarian: Nilai:

| No | NPWP | Nama | Kode Objek Pajak | Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) | PPH Dipotong (Rp.) | Kode Negara Domisili |
|----|------|------|------------------|--------------------------------|--------------------|----------------------|
|----|------|------|------------------|--------------------------------|--------------------|----------------------|

Total Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) : ☐ Pilih Semua

Total Jumlah PPh Dipotong (Rp.) :

B. Pegawai Tetap dan Penerima Pensiun atau THT/JHT serta PNS, Anggota TNI/Polri, Pejabat Negara dan Pensiunannya yang Penghasilannya tidak melebihi PTKP

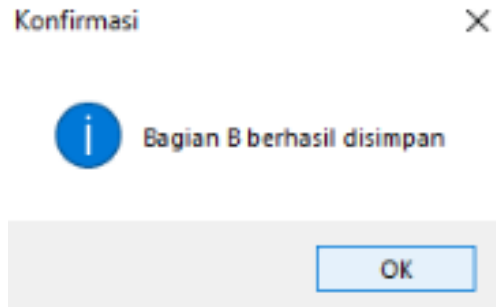
Jumlah Pegawai : Jumlah Penghasilan Bruto Pegawai (Rp.) :

Jumlah Pensiunan : Jumlah Penghasilan Bruto Pensiunan (Rp.) :

C. Jumlah A + B

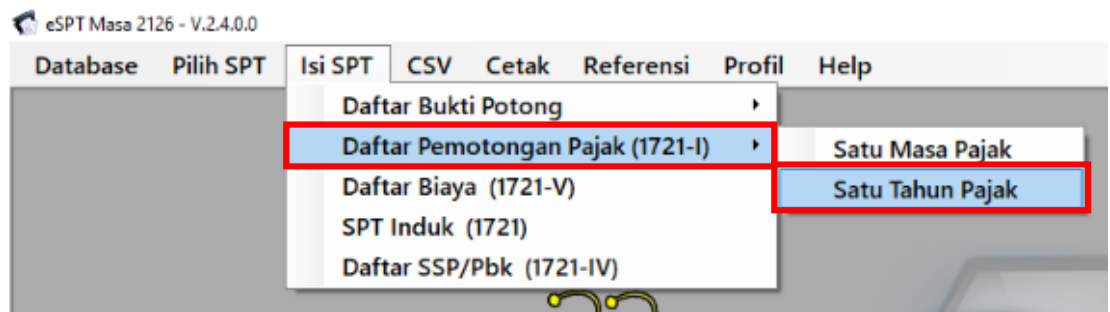
Total Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) : Total Jumlah PPh Dipotong (Rp.) :

Gambar 3.115
Konfirmasi Bagian B Tersimpan



7. Kembali ke halaman awal, klik isi SPT, pilih Daftar Pemotongan Pajak (1721-1), dan klik Satu Tahun Pajak

Gambar 3.116
Buka Daftar Pemotongan Pajak Tahunan



8. Pada bagian B isi Jumlah Pegawai 20 orang (poin a) dan Jumlah Penghasilan Bruto Pegawai Rp466.142.160 (poin b) kemudian klik simpan

Gambar 3.117
Daftar Pemotongan Pajak Tahunan

DAFTAR PEMOTONGAN PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 BAGI PEGAWAI TETAP DAN PENERIMA PENSIUN ATAU TUNJANGAN HARI TUA/JAMINAN HARI TUA BERKALA SERTA BAGI PEGAWAI NEGERI SIPIL, ANGGOTA TENTARA NASIONAL INDONESIA, ANGGOTA POLISI REPUBLIK INDONESIA, PEJABAT NEGARA DAN PENSIUNANNYA

Satu Tahun Pajak : 12 - 2019 (Normal) NPWP Pemotong : 24.207.482.1-451.000

A. Pegawai Tetap dan Penerima Pensiun atau THT/JHT serta PNS, Anggota TNI/Polri, Pejabat Negara dan Pensiunannya yang Penghasilannya melebihi PTKP

Pencarian: Nilai:

| No | NPWP | Nama | Nomor Bukti Potong | Tanggal Bukti Potong | Kode Objek Pajak | Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) | PTKP |
|----|------|------|--------------------|----------------------|------------------|--------------------------------|------|
| | | | | | | | |

Total Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) :

Total Jumlah PPh Dipotong (Rp.) :

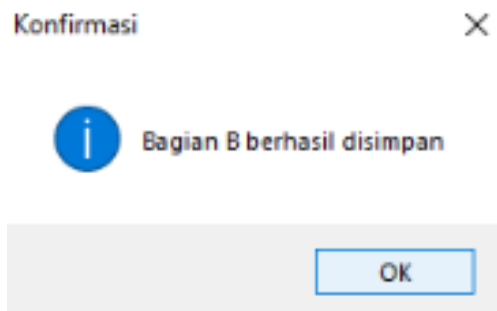
B. Pegawai Tetap dan Penerima Pensiun atau THT/JHT serta PNS, Anggota TNI/Polri, Pejabat Negara dan Pensiunannya yang Penghasilannya tidak melebihi PTKP

| | | | | | | |
|----|----------------|------|--------------------------------------|---------------|----|---------------------------------------|
| a. | Jumlah Pegawai | : 20 | Total Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) | : 466.142.160 | b. | <input type="button" value="Simpan"/> |
|----|----------------|------|--------------------------------------|---------------|----|---------------------------------------|

C. Jumlah A + B

| | | | | |
|--------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|
| Total Jumlah Penghasilan Bruto (Rp.) | : <input type="text" value="0"/> | Total Jumlah PPh Dipotong (Rp.) | : <input type="text" value="0"/> | <input type="button" value="Cetak"/> |
|--------------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|

Gambar 3.118
Konfirmasi Bagian B Tersimpan

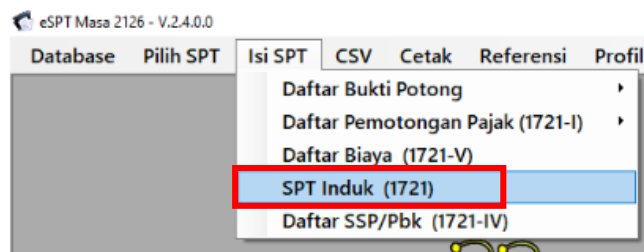


Setelah meng-*input* daftar pemotongan pajak, langkah selanjutnya adalah memeriksa kesesuaian SPT induk dengan jumlah di daftar pemotongan pajak

yang sudah di-input dan mengisi tanggal SPT dibuat. Langkah-langkahnya, yaitu:

1. Kembali ke halaman awal, klik isi SPT, dan klik SPT Induk (1721)

Gambar 3.119
Buka SPT Induk (1721)



2. Cek pada bagian B.1 Daftar Pemotongan, angka yang muncul pada SPT Induk sudah sesuai dengan yang diisi pada Daftar Pemotongan Pajak (1721-1) satu masa pajak

Gambar 3.120
SPT Induk Bagian B.1

SPT Masa 21-26 Induk

SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26
Masa Pajak : 12 - 2019 (Normal)

B.1. Daftar Pemotongan B.2. Penghitungan PPh C. Objek Pajak Final D. Lampiran E. Pernyataan dan Ttd Pemotong

| NO | PENERIMA PENGHASILAN | KODE OBJEK PAJAK | JUMLAH PENERIMA PENGHASILAN | JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp.) | JUMLAH PAJAK PENGHASILAN (Rp.) |
|-----|---|------------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 1. | PEGAWAI TETAP | 21-100-01 | 20 | 38.845.180 | 0 |
| 2. | PENERIMA PENSUN BERKALA | 21-100-02 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | PEGAWAI TIDAK TETAP ATAU TENAGA KERJA LEPAS | 21-100-03 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | BUKAN PEGAWAI: | | | | |
| 4a. | DISTRIBUTOR MULTILEVEL MARKETING (MLM) | 21-100-04 | 0 | 0 | 0 |
| 4b. | PETUGAS DINAS LUAR ASURANSI | 21-100-05 | 0 | 0 | 0 |
| 4c. | PENJAJA BARANG DAGANGAN | 21-100-06 | 0 | 0 | 0 |
| 4d. | TENAGA AHLI | 21-100-07 | 0 | 0 | 0 |
| 4e. | BUKAN PEGAWAI YANG MENERIMA IMBALAN YANG BERSIFAT BERKESINAMBUNGAN | 21-100-08 | 0 | 0 | 0 |
| 4f. | BUKAN PEGAWAI YANG MENERIMA IMBALAN YANG TIDAK BERSIFAT BERKESINAMBUNGAN | 21-100-09 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | ANGGOTA DEWAN KOMISARIS ATAU DEWAN PENGAWAS YANG TIDAK MERANGKAP SEBAGAI PEGAWAI TETAP | 21-100-10 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | MANTAN PEGAWAI YANG MENERIMA JASA PRODUKSI, TANTIEM, BONUS ATAU IMBALAN LAIN | 21-100-11 | 0 | 0 | 0 |
| 7. | PEGAWAI YANG MELAKUKAN PENARIKAN DANA PENSUN | 21-100-12 | 0 | 0 | 0 |
| 8. | PESERTA KEGIATAN | 21-100-13 | 0 | 0 | 0 |
| 9. | PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG PPh PASAL 21 TIDAK FINAL LAINNYA | 21-100-99 | 0 | 0 | 0 |
| 10. | PEGAWAI/PEMBERI JASA/PESERTA KEGIATAN/PENERIMA PENSUN BERKALA SEBAGAI WAJIB PAJAK LUAR NEGERI | 27-100-99 | 0 | 0 | 0 |
| 11. | JUMLAH (PENJUMLAHAN ANGKA 1 S.D. 10) | | 20 | 38.845.180 | 0 |

3. Pada bagian E. Pernyataan dan Ttd Pemotong, isi kolom tanggal 19-08-2020 dan tempat Tangerang, kemudian klik simpan

Gambar 3.121
SPT Induk Bagian E.

SPT Masa 21-26 Induk

SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26
Masa Pajak : 12 - 2019 (Normal)

B.1. Daftar Pemotongan B.2. Penghitungan PPh C. Objek Pajak Final D. Lampiran E. Pernyataan dan Ttd Pemotong

Dengan menyadari sepenuhnya atas segala akibatnya termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku, saya menyatakan bahwa apa yang telah saya beritahukan di atas beserta lampiran-lampirannya adalah benar, lengkap dan jelas

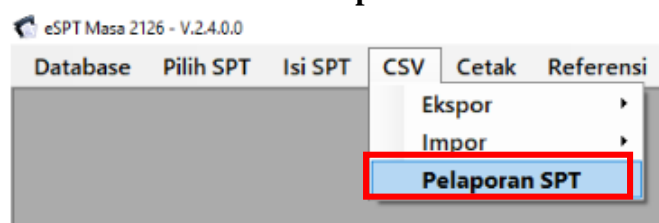
1. PEMOTONG : [dropdown]
2. NPWP : [input] Tn. B
3. NAMA : [input]
4. TANGGAL : 19-08-2020
5. TEMPAT : TANGERANG

Cetak Batal **Simpan**

Setelah memeriksa kesesuaian SPT induk dengan jumlah di daftar pemotongan pajak yang sudah di-input dan mengisi tanggal SPT dibuat, langkah selanjutnya adalah menyimpan SPT. Langkah-langkah yang harus di lakukan, yaitu:

1. Kembali ke halaman awal, klik CSV dan klik Pelaporan SPT

Gambar 3.122
Buka Pelaporan SPT



2. Pilih SPT sesuai dengan masa dan tahun pajak yang akan dilaporkan yaitu Masa Desember, Tahun 2019, dan Pembetulan 0, kemudian klik buat *file CSV*

Gambar 3.123
Buat File CSV

| Masa | Tahun | Pembetulan |
|----------|-------|------------|
| Desember | 2019 | 0 |

| | PPh Terutang | SSP/Pbk disetor |
|------------------------------------|--------------|-----------------|
| PPh Tidak Final (KJS: 100 & 104) : | 0 | 0 |
| PPh Final (KJS: 401) : | 0 | 0 |
| PPh Final (KJS: 402) : | 0 | 0 |

Buat File CSV

1. Jumlah SSP/Pbk yang disetor tidak bisa kurang dari Jumlah PPh Terutang. Pastikan Kode Jenis Setoran (KJS) pada SSP/Pbk sesuai dengan Jenis PPh Terutang.
2. Laporkan file CSV yang telah dibuat beserta hardcopy dari formulir SPT induk yang telah ditandatangani ke KPP.
3. Pelaporan menggunakan file CSV yang dibuat menggunakan e-SPT ini sebagaimana yang dijelaskan pada nomor 2 (dua) dianggap telah menyampaikan SPT. Wajib Pajak tidak perlu lagi menyampaikan SPT yang sama secara fisik.

3. Pilih *folder* untuk menyimpan SPT PPh Pasal 21 dan klik *save*, SPT PPh Pasal 21 berbentuk *csv* akan tersimpan

Gambar 3.124
Simpan File CSV

Save As

« D:\JIP > e-SPT Masa 21-26 2014

Organize New folder

| Name | Date modified | Type |
|-------------|------------------|-------------|
| db | 21/08/2020 23.56 | File folder |
| dokumentasi | 21/08/2020 23.32 | File folder |
| errorlog | 21/08/2020 23.32 | File folder |


File name: 2420748214510001212201900F1132010413

Save as type: CSV Files (*.csv)

Hide Folders

Save Cancel

Gambar 3.125
SPT Masa PPh 21

| | | |
|---|---|--|
|  KEMENTERIAN KEUANGAN RI DIREKTORAT JENDERAL PAJAK | SURAT PEMBERITAHUAN (SPT) MASA PAJAK PENGHASILAN PASAL 21 DAN/ATAU PASAL 26 Formulir ini digunakan untuk melaporkan Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21 dan/atau Pasal 26 | FORMULIR 1721 <i>area barcode</i> |
| MASA PAJAK : [mm - yyyy] 12 - 2019 | Bacalah petunjuk pengisian sebelum mengisi formulir ini <input checked="" type="checkbox"/> SPT NORMAL <input type="checkbox"/> SPT PEMBEKUTAN KE- | JUMLAH LEMBAR SPT TERMASUK LAMPIRAN : (DIBERIKAN PETUGAS) 30 |

A. IDENTITAS PEMOTONG

| | | |
|----------------|--------------|------------|
| 1. NPWP | : A01 | Tn. B |
| 2. NAMA | : A02 | |
| 3. ALAMAT | : A03 | 30 |
| 4. NO. TELEPON | : A04 | |
| 5. EMAIL | : A05 | @yahoo.com |

B. OBJEK PAJAK

| NO | PENERIMA PENGHASILAN | KODE OBJEK PAJAK | JUMLAH PENERIMA PENGHASILAN | JUMLAH PENGHASILAN BRUTO (Rp) | JUMLAH PAJAK DIPOTONG (Rp) |
|-----|---|------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------------|
| (1) | (2) | (3) | (4) | (5) | (6) |
| 1. | PEGAWAI TETAP | 21-100-01 | 20 | 38.845.180 | 0 |
| 2. | PENERIMA PENSILUN BERKALA | 21-100-02 | 0 | 0 | 0 |
| 3. | PEGAWAI TIDAK TETAP ATAU TENAGA KERJA LEPAS | 21-100-03 | 0 | 0 | 0 |
| 4. | BUKAN PEGAWAI: | | | | |
| 4a. | DISTRIBUTOR MULTILEVEL MARKETING (MLM) | 21-100-04 | 0 | 0 | 0 |
| 4b. | PETUGAS DINAS LUAR ASURANSI | 21-100-05 | 0 | 0 | 0 |
| 4c. | PENJAJA BARANG DAGANGAN | 21-100-06 | 0 | 0 | 0 |
| 4d. | TENAGA AHLI | 21-100-07 | 0 | 0 | 0 |
| 4e. | BUKAN PEGAWAI YANG MENERIMA IMBALAN YANG BERGIFAT BERNESIHAMBUNGAN | 21-100-08 | 0 | 0 | 0 |
| 4f. | BUKAN PEGAWAI YANG MENERIMA IMBALAN YANG TIDAK BERGIFAT BERNESIHAMBUNGAN | 21-100-09 | 0 | 0 | 0 |
| 5. | ANGGOTA DEWAN KOMISARIAT ATAU DEWAN PENGARANS YANG TIDAK MERANGKAP SEBAGAI PEGAWAI TETAP | 21-100-10 | 0 | 0 | 0 |
| 6. | MAHASISWA PEGAWAI YANG MENERIMA JAGA PRODUKSI, TANPA BONUS ATAU IMBALAN LAIN | 21-100-11 | 0 | 0 | 0 |
| 7. | PEGAWAI YANG MELAKUKAN PENARIKAN DANA PENSILUN | 21-100-12 | 0 | 0 | 0 |
| 8. | PESERTA KEGIATAN | 21-100-13 | 0 | 0 | 0 |
| 9. | PENERIMA PENGHASILAN YANG DIPOTONG PPh PASAL 21 TIDAK FINAL LAINNYA | 21-100-99 | 0 | 0 | 0 |
| 10. | PEGAWAI/PEMBERI JASA/PESERTA KEGIATAN/PENERIMA PENSILUN BERKALA SEBAGAI WAJIB PAJAK LUAR NEGERI | 27-100-99 | 0 | 0 | 0 |
| 11. | JUMLAH (PENJUMLAHAN ANGKA 1 S.D. 10) | | 20 | 38.845.180 | 0 |

Pekerjaan membuat SPT Masa PPh Pasal 21 dilakukan untuk Tn. B masa pajak Desember 2019. Lebih lengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 15.

b. Membuat dan Melaporkan SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi

Langkah-langkah yang dilakukan dalam pekerjaan ini, yaitu:

1. Menerima data dari pimpinan-direktur, yaitu Daftar Harta dan Kewajiban juga

Rekapitulasi Peredaran Bruto milik Tn. B tahun pajak 2019.

Gambar 3.126
Daftar Harta

| | | | | | |
|-------|-----|----------------------------|------|---------------|----------------|
| 40 | 069 | GENSET | 2015 | 30,000,000 | Cisoka |
| 41 | 069 | GENSET | 2015 | 30,000,000 | Bayur |
| 42 | 069 | COLD STORAGE | 2015 | 100,000,000 | Parung Panjang |
| 43 | 069 | BOILER | 2015 | 100,000,000 | Parung Panjang |
| 44 | 069 | LAIN2 (GENSET) | 2015 | 30,000,000 | Parung Panjang |
| 45 | 021 | PIUTANG USAHA | 2019 | 153,757,143 | |
| 46 | 023 | Persediaan Stok Bahan Baku | 2019 | 131,100,000 | |
| Total | | | | 9,318,598,200 | |

Gambar 3.127
Daftar Hutang

| NO. | KODE UTANG | NAMA PEMBERI PINJAMAN | ALAMAT PEMBERI PINJAMAN | TAHUN | JUMLAH |
|-------|------------|-----------------------|-------------------------|-------|---------------|
| 1 | 101 | KF | Jl. ... h | 2013 | 643,591,019 |
| 2 | 101 | PT | | 2016 | 19,440,000 |
| 3 | 101 | PT | | 2017 | 20,866,000 |
| 4 | 101 | PT | | 2017 | 48,871,978 |
| 5 | 101 | PT | K | 2018 | 178,784,150 |
| 6 | 101 | Ba | | 2018 | 569,882,245 |
| 7 | 104 | Di | | 2018 | 239,846,400 |
| 8 | 104 | Di | | 2019 | 283,107,600 |
| 9 | 109 | Hutang Usaha | Tangerang | 2019 | 628,800,000 |
| Total | | | | | 2,633,189,392 |

Gambar 3.128
Rekapitulasi Peredaran Bruto

| Bulan/Masa Pajak | Peredaran Bruto | PPh Final 0,5% | Tanggal Bayar | NTPN |
|------------------|-------------------------|----------------------|---------------|-------------------|
| JANUARI 2019 | Rp 400.400.000 | Rp 2.002.000 | 15-02-2019 | 5KOA411GPJPLM9M |
| FEBRUARI 2019 | Rp 392.145.500 | Rp 1.960.727 | 15-03-2019 | FC5CC314443B1SRM |
| MARET 2019 | Rp 398.113.000 | Rp 1.990.565 | 15-04-2019 | 89D1D43PK3SDKHDM |
| APRIL 2019 | Rp 352.421.400 | Rp 1.762.107 | 17-05-2019 | A3F3A3VHC2EH8O6M |
| MEI 2019 | Rp 277.594.500 | Rp 1.387.973 | 17-06-2019 | 895C616KRPT4ES2M |
| JUNI 2019 | Rp 396.811.000 | Rp 1.984.055 | 15-07-2019 | 7A138573T9N9HBGVF |
| JULI 2019 | Rp 255.771.000 | Rp 1.278.855 | 13-08-2019 | 496775B2AB5H7H6F |
| AGUSTUS 2019 | Rp 275.768.800 | Rp 1.378.844 | 17-09-2019 | 818E61PCBAQQ8U0F |
| SEPTEMBER 2019 | Rp 121.691.600 | Rp 608.458 | 15-10-2019 | 878951PG558839LR |
| OKTOBER 2019 | Rp 306.370.000 | Rp 1.531.850 | 12-11-2019 | C67DA31B8H514KG3 |
| NOVEMBER 2019 | Rp 283.640.400 | Rp 1.418.202 | 17-12-2019 | 05DEG4EORCPCKF2R |
| DESEMBER 2019 | Rp 298.006.000 | Rp 1.490.030 | 16-01-2020 | 2E48431BEK53LGM4 |
| TOTAL | Rp 3.758.733.200 | Rp 18.793.665 | - | |

2. Masuk ke *website* DJP Online <https://djponline.pajak.go.id/account/login>
3. Masukan NPWP, *Password*, dan kode keamanan sesuai dengan gambar untuk *login*

Gambar 3.129
Website DJP Online

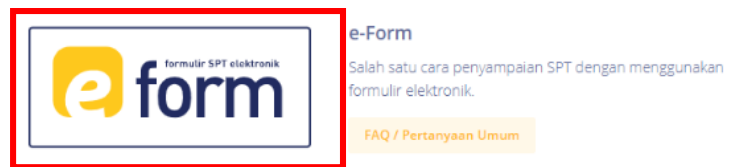
4. Klik ikon Laport

Gambar 3.130
Tampilan Awal Website



5. Klik *e-form* yang ada di dalam kotak

Gambar 3.131
Ikon *e-form*



6. Klik Buat SPT

Gambar 3.132
Buat SPT



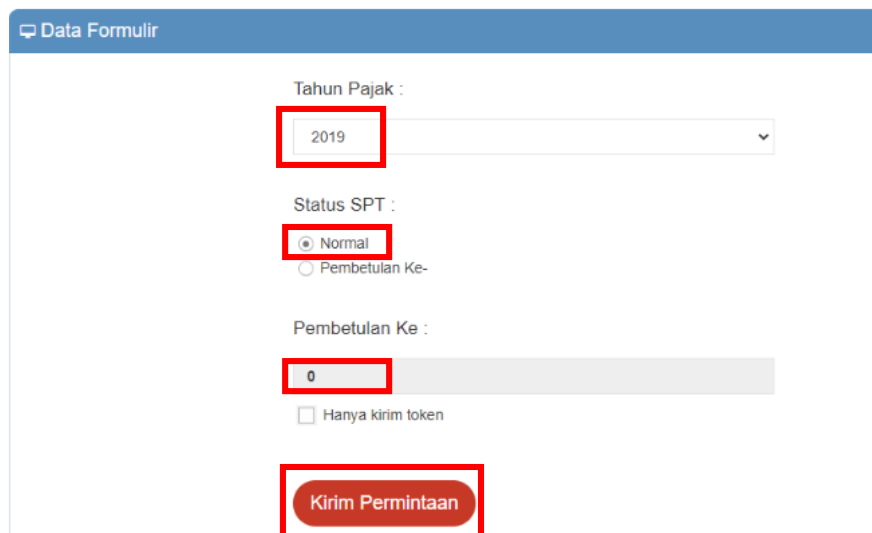
7. Pilih Ya dan klik *E-form* SPT 1770

Gambar 3.133
Download e-form

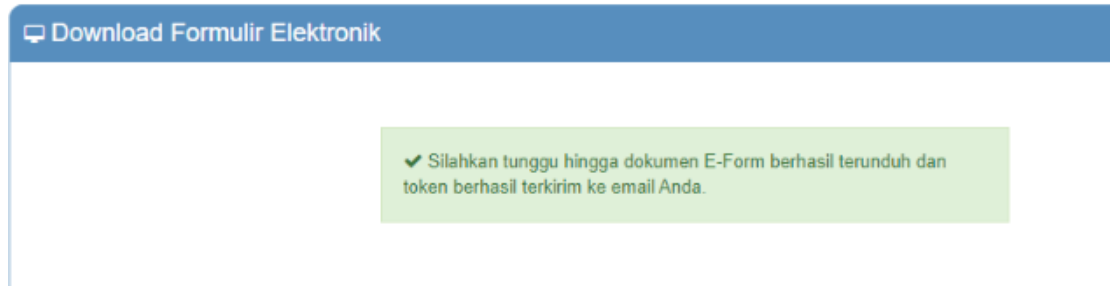


8. Masukan tahun pajak 2019, status SPT pilih normal, dan Pembetulan ke 0, lalu klik Kirim Permintaan dan Dokumen *e-form* akan terunduh

Gambar 3.134
Data Formulir



Gambar 3.135
Formulir Berhasil Diunduh



Setelah dokumen *e-form* terunduh, selanjutnya adalah mengisi SPT menggunakan dokumen *e-form* yang sudah terunduh. Langkah-langkahnya, yaitu:

1. Buka dokumen *e-form*
2. Pada Lampiran-IV pilih Pencatatan

Gambar 3.136
1770 - IV

IBM Forms Viewer - 242074821451000_SPT1770_2019_0_LUZJ.xfdl

File Action Help

100%

Halaman Berikutnya >>

FORMULIR 1770 - IV
KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN - IV
SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

- HARTA PADA AKHIR TAHUN
- KEWAJIBAN/UTANG PADA AKHIR TAHUN
- DAFTAR SUSUNAN ANGGOTA KELUARGA

| | | | |
|----|----|----|----|
| 2 | 0 | 1 | 9 |
| 0 | 1 | 1 | 9 |
| 1 | 2 | 1 | 9 |
| BL | TH | BL | TH |

☐ Pembukuan ☒ **Pencatatan**

PERHATIAN • SEBELUM MENGISI BACALAH PETUNJUK PENGISIAN • ISI DENGAN MURUP Cetak / DIKETIK DENGAN TINTA HITAM • BERI TANDA * (*) DALAM (KOTAK PILIHAN) YANG SESUAI

NPWP : 2

NAMA WAJIB PAJAK : Tn. B

3. Pada bagian A - Harta Pada Akhir Tahun, klik simboh ‘+’ untuk menambahkan harta, setelah itu isi kolom (poin a) sesuai data Daftar Harta dengan kode harta 021 - Piutang, Nama Harta Piutang Usaha, Tahun Perolehan 2019, Harga Perolehan 153.757.143, dan Keterangan Piutang Usaha. Jumlah bagian A (poin b) akan terisi secara otomatis dan jumlah harus sesuai dengan total pada data Daftar Harta.

Gambar 3.137
Harta Pada Akhir Tahun

BAGIAN A : HARTA PADA AKHIR TAHUN

Previous Next Rows 21 to 30 of 46

| KODE HARTA | NAMA HARTA | TAHUN PEROLEHAN | HARGA PEROLEHAN | KETERANGAN | |
|-------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|----|
| 069 - Harta Tidak Gerak | HARTA TIDAK GERAK | 2015 | 30,000,000 | GENSET | + |
| 069 - Harta Tidak Gerak | HARTA TIDAK GERAK | 2015 | 30,000,000 | GENSET | |
| 069 - Harta Tidak Gerak | HARTA TIDAK GERAK | 2015 | 30,000,000 | LAIN2 (GENSET) | |
| 069 - Harta Tidak Gerak | HARTA TIDAK GERAK | 2015 | 120,000,000 | MESIN ADONAN | |
| 069 - Harta Tidak Gerak | HARTA TIDAK GERAK | 2015 | 360,000,000 | MESIN CETAK | |
| 069 - Harta Tidak Gerak | HARTA TIDAK GERAK | 2015 | 50,000,000 | MESIN GILING | |
| 069 - Harta Tidak Gerak | HARTA TIDAK GERAK | 2015 | 180,000,000 | MESIN PACKING | |
| 043 - Mobil | MOBIL | 2002 | 70,000,000 | TOYOTA LSX NO. PLAT B | |
| 043 - Mobil | MOBIL | 2015 | 240,000,000 | PS 110 NO PLAT B | |
| a. 021 - Piutang | PIUTANG USAHA | 2019 | 153,757,143 | PIUTANG USAHA | |
| JUMLAH BAGIAN A | | | | 9,318,598,200 | b. |

4. Pada bagian B, klik simbol ‘+’ untuk menambah hutang pada Kewajiban/Utang Pada Akhir Tahun. Isi kolom (poin a) sesuai dengan data Daftar Kewajiban dengan Kode Utang 101-Utang Bank/Lembaga, Nama Pemberi Jaminan, Alamat Pemberi Pinjaman, Tahun Peminjaman 2019, dan Jumlah 283.107.600. Jumlah bagian B (poin b) akan terisi secara otomatis dan jumlah harus sesuai dengan total pada data Daftar Kewajiban lalu klik halaman berikutnya

Gambar 3.138
Kewajiban/Utang Pada Akhir Tahun

Halaman Berikutnya >>

Rows 1 to 9 of 9

| KODE UTANG | NAMA PEMBERI PINJAMAN | ALAMAT PEMBERI PINJAMAN | TAHUN PEMINJAMAN | JUMLAH (Rupiah) | |
|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------|------------------|-----|
| 101 - Utang Bank / Lembaga | | | 2013 | 643,591,019 | + - |
| 101 - Utang Bank / Lembaga | | | 2016 | 19,440,000 | |
| a. 101 - Utang Bank / Lembaga | | | 2019 | 283,107,600 | |
| 101 - Utang Bank / Lembaga | | | 2017 | 20,866,000 | |
| 101 - Utang Bank / Lembaga | | | 2017 | 48,871,978 | |
| 101 - Utang Bank / Lembaga | | | 2018 | 178,784,150 | |
| 101 - Utang Bank / Lembaga | | | 2018 | 239,846,400 | |
| 101 - Utang Bank / Lembaga | | | 2018 | 569,882,245 | |
| 109 - Utang Lainnya | HUTANG USAHA | TANGERANG | 2019 | 628,800,000 | |
| JUMLAH BAGIAN B | | | | b. 2.633.189.392 | |

5. Pada Lampiran-III klik menu PP – 46/23

Gambar 3.139
1770 - III

<< Halaman Sebelumnya

PP - 46/23 >>

1770 - III

KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

LAMPIRAN - III

SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI

- PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PAJAK FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL
- PENGHASILAN YANG TIDAK TERMASUK OBJEK PAJAK
- PENGHASILAN ISTERI/SUAMI YANG DIKENAKAN PAJAK SECARA TERPISAH

2019

0119
1219

DL TH
DL TH

☐ Pembukuan
☒ Pencatatan

PERHATIAN :

- SEBELUM MENGISI BACALAH PETUNJUK PENGISIAN
- ISI DENGAN HURUF CETAK / DIKETIK DENGAN TINTA HITAM
- BERITANDA "X" DALAM ☐ (KOTAK PILIHAN) YANG SESUAI

NPWP :

NAMA WAJIB PAJAK :

Tn. B

BAGIAN A : PENGHASILAN YANG DIKENAKAN PAJAK FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL

6. Klik simboh ‘+’ untuk menambah kolom. Masukan sesuai dengan data Rekapitulasi Peredaran Bruto dengan Masa Pajak Desember, Peredaran Bruto 298.006.000 dan Jumlah PPh Final Yang Dibayar akan terisi secara otomatis. Kolom Peredaran bruto dan Jumlah PPh Final Dibayar (poin b) juga akan terisi secara otomatis, klik Ya lalu pilih halaman berikutnya

Gambar 3.140
Daftar Peredaran Bruto dan PPh Final Dibayar

<< Halaman Sebelumnya
Halaman Berikutnya >>

DAFTAR JUMLAH PENGHASILAN BRUTO DAN PEMBAYARAN PPh FINAL BERDASARKAN PP46 TAHUN 2013 DAN ATAU PP23 TAHUN 2018
PER MASA PAJAK SERTA DARI MASING-MASING TEMPAT USAHA

NAMA : Tn. B

NPWP :

ALAMAT : IG

Previous Rows 11 to 12 of 12

| NPWP | MASA PAJAK | ALAMAT | PEREDARAN BRUTO | JUMLAH PPh FINAL YANG DIBAYAR |
|------|------------|--------|-----------------|-------------------------------|
| 1 | November | | 283,640,400 | 1,418,202 |
| 2 | Desember | | 298,006,000 | 1,490,030 |

PEREDARAN BRUTO

JUMLAH PPh FINAL DIBAYAR

3,758,733,200

18,793,665

Pindahkan nilai ke lampiran III ?

☒ Ya
 ☐ Tidak

7. Pada SPT Induk klik KK untuk status kewajiban perpajakan suami-isteri

Gambar 3.141
1770

<< Halaman Sebelumnya Pilih Halaman Untuk Dibuka Buka Submit >>

1770
FORMULIR
KEMENTERIAN KEUANGAN RI
DIREKTORAT JENDERAL PAJAK

SPT TAHUNAN PPh WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI
BAGI WAJIB PAJAK YANG MEMPUNYAI PENGHASILAN :

- DARI USAHA/PEKERJAAN BEBAS;
- DARI SATU ATAU LEBIH PEMBERI KERJA;
- YANG DIKENAKAN PPh FINAL DAN/ATAU BERSIFAT FINAL; DAN/ATAU
- DALAM NEGERI LAINNYA/LUAR NEGERI.

2019

0119 1219

☐ Pembukuan ☒ Pencatatan
☐ SPT PEMBETULAN KE - 0

PERHATIAN • SEBELUM MENGISI/BACALAH PETUNJUK PENGISIAN • ISIDENGAN HURUF CETAK / DIKETIK DENGAN TINTA HITAM • BERI TANDA * 2* DALAM (KOTAK PILIHAN) YANG SESUAI

| | | | |
|------------------|--|---|--|
| IDENTITAS | NPWP | : | Tn. B |
| | NAMA WAJIB PAJAK | : | |
| | JENIS USAHA/PEKERJAAN BEBAS | : | PERDAGANGAN ECERAN TAHU, TEMPE, TAUCO DAN KLU : 47244 |
| | NO. TELEPON/FAKSIMILI | : | / |
| | STATUS KEWAJIBAN PERPAJAKAN SUAMI-ISTERI | : | <input checked="" type="radio"/> KK <input type="radio"/> HB <input type="radio"/> PH <input type="radio"/> MT |
| | NPWP ISTERI/SUAMI | : | |

Permohonan perubahan data disampaikan terpisah dari pelaporan SPT Tahunan PPh Orang Pribadi ini, dengan menggunakan Formulir Perubahan Data Wajib Pajak dan dilengkapi dokumen yang disyaratkan.

*) Pengisian kolom-kolom yang berisikan nilai rupiah harus tanpa nilai desimal (contoh pengisian lihat petunjuk pengisian kolom no.3)

RUPIAH *)

Pada bagian B. Penghasilan Kena Pajak, pilih K/ dan pilih angka 2. Angka pada bagian B. Penghasilan Kena Pajak nomor 10. Penghasilan Tidak Kena Pajak akan terisi secara otomatis.

Gambar 3.142
1770 – Kolom B

| SIFATNYA WAJIB (5- 6) | | |
|---------------------------------|--|---------------|
| B PENGHASILAN KENA PAJAK | 8. KOMPENSASI KERUGIAN | 8 0 |
| | 9. JUMLAH PENGHASILAN NETO SETELAH KOMPENSASI KERUGIAN (7 - 8) | 9 0 |
| | 10. PENGHASILAN TIDAK KENA PAJAK <input type="radio"/> TK/ <input checked="" type="radio"/> K/ <input type="radio"/> K// | 10 67,500,000 |
| | 11. PENGHASILAN KENA PAJAK (9 -10) | 11 0 |

☒ Menggunakan Perhitungan Sendiri

8. Pada kolom G. Lampiran klik k.daftar jumlah peredaran bruto dan pembayaran final berdasarkan PP 46 Tahun 2013 per Masa Pajak dan Tempat Usaha. Klik Wajib Pajak dan pilih tanggal sesuai dengan tanggal pembuatan SPT, yaitu 25/08/2020 dan klik *Submit*

Gambar 3.143
1770 – Kolom G

<< Halaman Sebelumnya Pilih Halaman Untuk Dibuka Buka **Submit >>**

| | | |
|---|--|------|
| D | D. SPT TAHUN PAJAK 25 (BANKAT ORANG PRAJARI) | 17 0 |
| | 18. JUMLAH KREDIT PAJAK (17a+17b) | 18 0 |
| E. PPh KURANG/LEBIH BAYAR | 19. a. <input type="checkbox"/> PPh YANG KURANG DIBAYAR (PPh PASAL 29) TGL LUNAS (16-18) tgl bl th b. <input type="checkbox"/> PPh YANG LEBIH DIBAYAR (PPh PASAL 28 A) 20. PERMOHONAN : PPh Lebih Bayar pada 19.b mohon a. <input checked="" type="checkbox"/> DIRESTITUSIKAN c. <input checked="" type="checkbox"/> DIKEMBALIKAN DENGAN SKPPKP PASAL 17 C (WP dengan Kriteria Tertentu) b. <input checked="" type="checkbox"/> DIPERHITUNGKAN DENGAN UTANG PAJAK d. <input checked="" type="checkbox"/> DIKEMBALIKAN DENGAN SKPPKP PASAL 17 D (WP dengan Kriteria Tertentu) | 19 0 |
| F. ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN PAJAK BERIKUTNYA | 21. ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN PAJAK BERIKUTNYA DIHITUNG SEBESAR DIHITUNG BERDASARKAN : a. <input type="checkbox"/> 1/12 X JUMLAH PADA ANGKA 16 c. <input type="checkbox"/> PERHITUNGAN DALAM LAMPIRAN TERSENDIRI b. <input type="checkbox"/> PERHITUNGAN WAJIB PAJAK ORANG PRIBADI PENGUSAHA TERTEUTU | 21 0 |
| G. LAMPIRAN | SELAIN FORMULIR 1770 - I SAMPAI DENGAN 1770 - IV (BAIK YANG DIISI MAUPUN YANG TIDAK DIISI) HARUS DILAMPIRKAN PULA : a. <input checked="" type="checkbox"/> SURAT KUASA KHUSUS (BILA DIKUASAKAN) b. <input type="checkbox"/> SSP LEMBAR KE-3 PPh PASAL 29 c. <input type="checkbox"/> NERACA DAHLAP, LABA RUGI / REKAPITULASI BULANAN PEREDARAN BRUTO DAN/ATAU PENGHASILAN LAIN DAN BIAYA d. <input type="checkbox"/> PERHITUNGAN KOMPENSASI KERUGIAN FISKAL e. <input type="checkbox"/> BUKTI PEMOTONGAN/PEHUNGUTAN OLEH PIHAK LAIN/DITANGGUNG PEMERINTAH DAHYANG DIBAYAR/DIPOTONG DILUAR NEGERI f. <input type="checkbox"/> FOTOKOPIL FORMULIR 1721-A1 DAN/ATAU 1721-A2 (<input type="checkbox"/> EMBAR) g. <input type="checkbox"/> PERHITUNGAN ANGSURAN PPh PASAL 25 TAHUN PAJAK BERIKUTNYA h. <input type="checkbox"/> PERHITUNGAN PPh TERUTANG BAGI WAJIB PAJAK DENGAN STATUS PERPAJAKAN PH ATAU MT i. <input type="checkbox"/> DAFTAR JUMLAH PENGHASILAN DAN PEMBAYARAN PPh PASAL 25 (KHUSUS UNTUK ORANG ORANG ASING DAN PEKERJA TERSEKUTU) k. <input checked="" type="checkbox"/> DAFTAR JUMLAH PEREDARAN BRUTO DAN PEMBAYARAN PPh FINAL BERDASARKAN PP 46 TAHUN 2013 PER MASA PAJAK DAN PER TEMPAT USAHA l. <input type="checkbox"/> | |
| PERNYATAAN Dengan menyadari sepenuhnya akan segala akibatnya termasuk sanksi-sanksi sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku, saya menyatakan bahwa apa yang telah saya beritabukan di atas beserta lampiran-lampirannya adalah benar, lengkap dan jelas. NAMA LENGKAP : Tn. B NPWP : WAJIB PAJAK KUASA TANGGAL : 25/08/2020 TANDA TANGAN | | |

F.1.1.32.16

Setelah mengisi dokumen *e-form*, selanjutnya adalah melaporkan SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi. Langkah-langkahnya, yaitu:

1. Klik *submit online* dan klik unggah Lampiran pada bagian Rekapitulasi Peredaran Bruto dan Pilih *File* Rekapitulasi Peredaran Bruto

Gambar 3.144
Unggah Lampiran

IBM Forms Viewer - PAGE9
File Action Help

Pilih Halaman Untuk Dibuka ▾ Buka

<< Halaman Sebelumnya

Submit Online

Unggah Lampiran REKAPITULASI PEREDARAN BRUTO.pdf Rekapitulasi Peredaran Bruto. File yang diupload berjenis pdf, Ukuran File Max 15 MB

Unggah Lampiran Bukti Potong. File yang diupload berjenis pdf, Ukuran File Max 5 MB

Unggah Lampiran Dokumen Lainnya. File yang diupload berjenis pdf, Ukuran File Max 5 MB

2. Mengisi kode verifikasi sesuai dengan *e-mail* yang diterima oleh wajib pajak, yaitu 6RC0GD dan klik *Submit*

Gambar 3.145
Submit Kode Verifikasi

<< Halaman Sebelumnya

Pilih Halaman Untuk Dibuka ▾ Buka

Submit Online

Silahkan masukkan Kode Verifikasi yang bisa dilihat di email anda.

Kode Verifikasi
6RC0GD

Submit

3. Setelah muncul *Submit SPT Berhasil* klik ok

Gambar 3.146
Submit SPT Berhasil

Submit SPT berhasil.
Cek email Anda untuk tanda Bukti Penerimaan Elektronik

OK

Gambar 3.147
Bukti Penerimaan Elektronik

Penyampalan SPT Elektronik
© Direktorat Jenderal Pajak

Berikut ini adalah Bukti Penerimaan Elektronik Anda.

Nama : Tn. B
NPWP :
Tahun Pajak : 2019
Masa Pajak : 01-12
Jenis SPT : 1770
Pembetulan ke : 0
Status SPT : Nihil
Nominal : 0

Tanggal Penyampalan : 25/08/2020
Nomor Tanda Terima Elektronik : 60821807023204225401
Terima kasih telah menyampaikan Laporan SPT Anda.

Perkerjaan membuat dan melaporkan SPT Tahunan PPh Wajib Pajak Orang Pribadi 1770 menggunakan *e-form* dilakukan untuk Tn. B tahun pajak 2019. Lebih lengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 17.

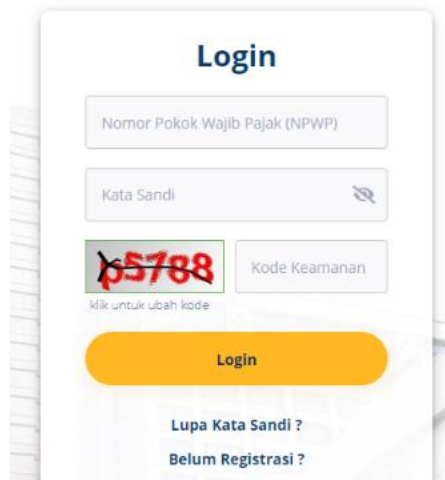
c. Melaporkan Laporan Penempatan Harta Menggunakan *e-reporting* Amnesti Pajak

Langkah-langkah yang harus dilakukan untuk melaporkan laporan penempatan harta menggunakan *e-reporting* amnesti pajak, yaitu:

1. Menerima *File Ms.Excel* Validasi Laporan Penempatan Harta Tambahan Dalam Wilayah NKRI milik Tn. B tahun pajak 2019 dari pimpinan-direktur

2. Masuk ke *website* DJP Online <https://dijponline.pajak.go.id/account/login>
3. Masukkan NPWP, *Password*, dan kode keamanan sesuai dengan gambar untuk *login*

Gambar 3.148
Website DJP Online



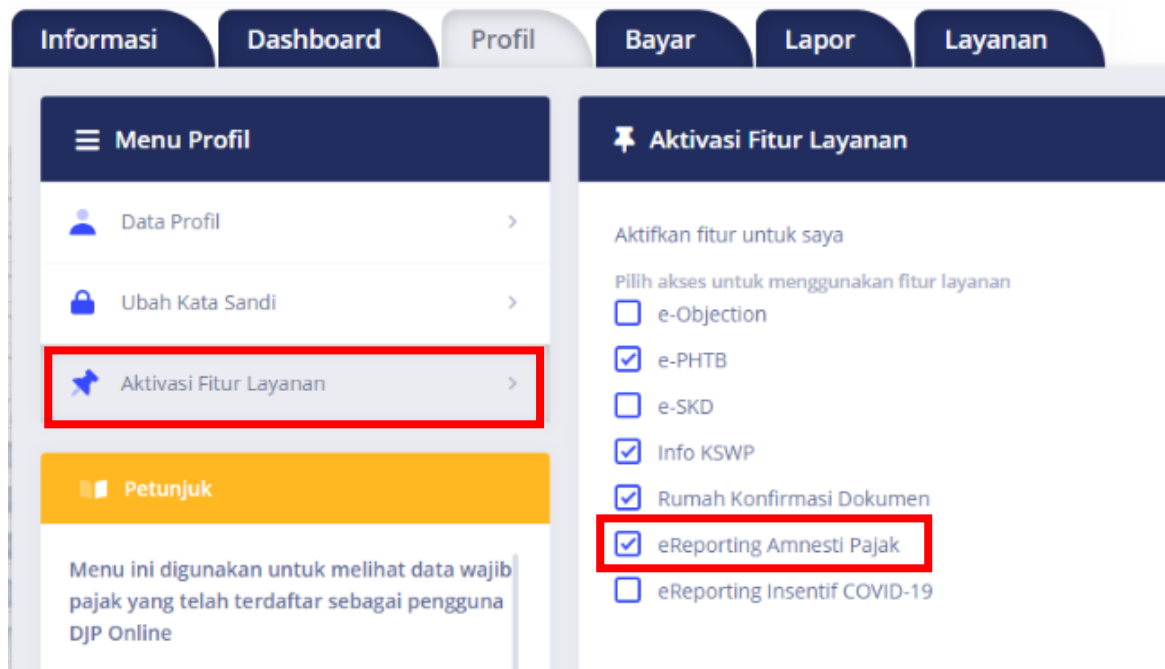
4. Klik ikon Profil

Gambar 3.149
Halaman Awal DJP Online



Klik aktivasi fitur layanan, pastikan *e-reporting* Amnesti Pajak sudah tercentang

Gambar 3.150
Menu Profil



5. Klik ikon Layanan

Gambar 3.151
Halaman Awal DJP Online



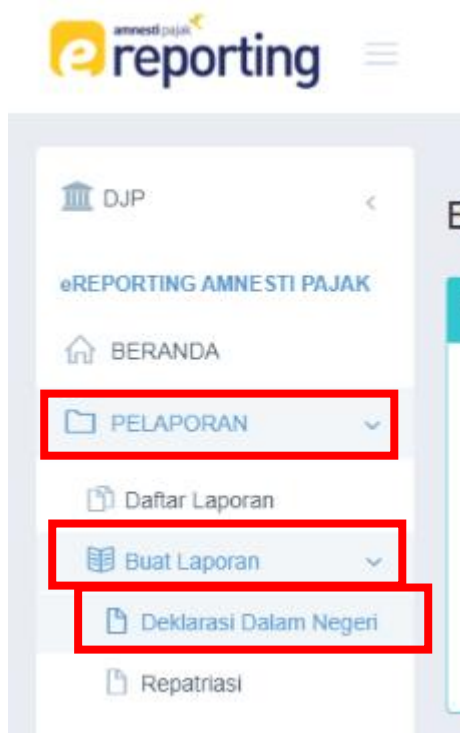
6. Klik *e-reporting* yang ada di dalam kotak

Gambar 3.152
Ikona *e-reporting* Amnesti Pajak



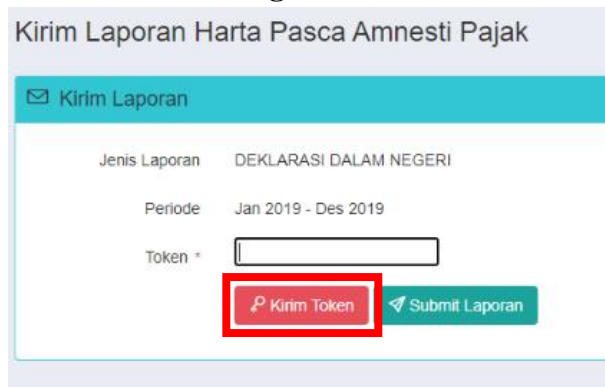
7. Klik Pelaporan, buat laporan, dan pilih deklarasi dalam negeri. *Upload* data validasi

Gambar 3.153
Fitur *e-reporting* Amnesti Pajak



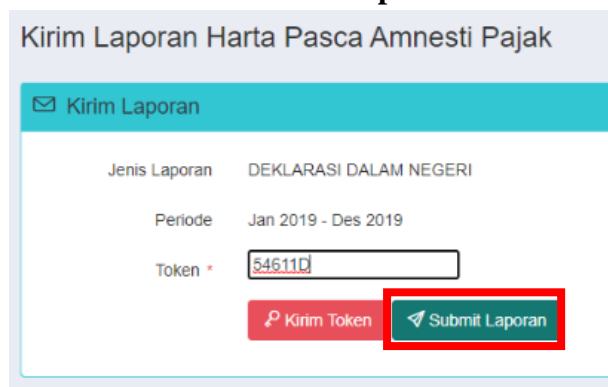
8. Setelah data ter-*upload*, klik kirim token

Gambar 3.154
Pengiriman Token

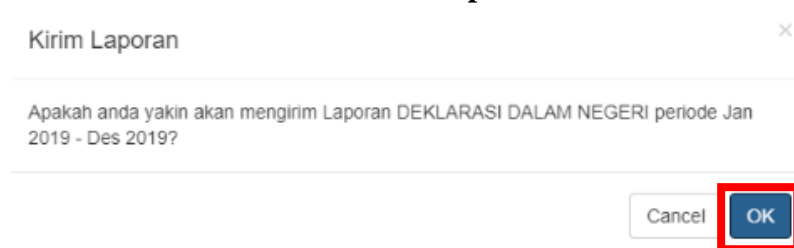


9. Setelah mendapatkan token melalui *e-mail*, masukan pada kolom Token, klik *Submit* Laporan dan klik OK

Gambar 3.155
Submit Laporan

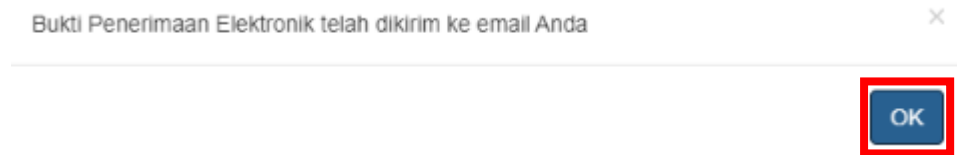


Gambar 3.156
Kirim Laporan



10. klik OK pada pemberitahuan BPE telah dikirim ke *e-mail* Anda

Gambar 3.157
BPE Terkirim




Gambar 3.158
Bukti Penerimaan Elektronik

Bukti Penerimaan Elektronik

Penyampaian Laporan Penempatan Harta Tambahan Yang Berada di Dalam Wilayah NKRI

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| Nama | Tn. B |
| NPWP | |
| Periode Pelaporan | Jan 2019 - Des 2019 |
| Tanggal Penyampaian | 19/08/2020 |
| Nomor Tanda Terima Elektronik | 45120951112 |

Terima kasih telah menyampaikan Laporan Penempatan Harta Tambahan yang Berada di Dalam Wilayah NKRI

 Kirim

Pekerjaan melaporkan Laporan Penempatan Harta Tambahan Dalam Wilayah Negara Kesatuan Republik Indonesia dilakukan untuk Tn. B tahun pajak 2019. Lebih lengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 18.

APL TAS Consulting

a. Membuat Bukti Pengeluaran Kas

Langkah-langkah yang dilakukan untuk membuat bukti pengeluaran kas, yaitu

1. Menerima Struk, Bukti Transfer, atau Bukti Pembayaran dari 1 Juli 2020 hingga 29 September 2020, *Chart Of Account*, dan lembar kosong Bukti Pengeluaran Kas dari pimpinan-direktur

Gambar 3.159
Bukti Transfer 1

Klik BCA INTERNET BANKING

FUND TRANSFER RECEIPT

| | |
|------------------------|--|
| Date | : 15/07/2020 |
| Time | : 11:28:46 |
| Reference Number | : B782CC01-BBFC-D89D-DEEC-26F4AF2724C6 |
| Virtual Account Number | : 0004902264515 |
| Name | : [REDACTED] |
| Company/Product Name | : ALAM SUTERA |
| IPL | : 819.000,00 |
| DENDA IPL | : 0,00 |
| AIR | : 231.700,00 ✓ |
| DENDA AIR | : 0,00 |
| BIAYA ADM | : 2.500,00 ✓ |
| Billing Total | : 1.053.200,00 |
| Remark | : IPL & AirJuni 2020 ASTC 10B - 19 |
| Sequence Number | : 031881 |
| Status | : TRANSACTION SUCCESS |

Copyright © 2000 **BCA** All Rights Reserved

Gambar 3.160
Bukti Transfer 2

Klik BCA INTERNET BANKING

TELEPHONE PAYMENT RECEIPT

| | | |
|------------------|---|--------------------------------------|
| Date | : | 15-07-2020 |
| Time | : | 11:27:03 |
| Reference Number | : | 038C2743-C255-1BB5-165B-DE7EC40B0BF4 |
| Payment | : | Telkom |
| Telephone Number | : | 02129211896 |
| Name | : | |
| Reference No. 1 | : | 007A |
| Reference No. 2 | : | - |
| Reference No. 3 | : | - |
| Bill Amount 1 | : | Rp. 284.875,00 |
| Bill Amount 2 | : | Rp. 0,00 |
| Bill Amount 3 | : | Rp. 0,00 |
| Adm Fee | : | Rp. 2.500,00 |
| Total | : | Rp. 287.375,00 |
| Sequence Number | : | 031881 |
| Status | : | TRANSACTION SUCCESS |

Copyright © 2000 **BCA** All Rights Reserved

Gambar 3.161
Chart Of Account

| | | |
|-----------|--|---------|
| 6000-2002 | Office - Vehicle - Repair & Maintenance | Expense |
| 6000-2003 | Office- Vehicle Misc - Incl. Taxi & Bus | Expense |
| 6000-2004 | h. Office- Maintenance Building | Expense |
| 6000-3001 | Office - Depreciation - Building | Expense |
| 6000-3002 | Office - Depreciation - Lease Hold Improvement | Expense |
| 6000-3003 | Office - Depreciation - Motor Vehicles | Expense |
| 6000-3004 | Office - Depreciation - Computer | Expense |
| 6000-3005 | Office - Depreciation - Office Equipment | Expense |
| 6000-4001 | Office - Domestic Travelling | Expense |
| 6000-4002 | Office - Hotel & Meals | Expense |
| 6000-4003 | Office - Entertainment | Expense |
| 6000-5001 | Office - Electricity | Expense |
| 6000-5002 | i. Office - Water (PAM) | Expense |
| 6000-5003 | j. Office - Telephone, Internet | Expense |
| 6000-5004 | Office - Photocopy | Expense |

2. Menyiapkan satu lembar Bukti Pengeluaran Kas

Gambar 3.162
Bukti Pengeluaran Kas

APL TAX & ACCOUNTING SOLUTION (TAS)

Nomor :
Tanggal :

BUKTI PENGELUARAN KAS

Dibayarkan Kepada :
Untuk Pembayaran :

| No. | KETERANGAN | NO.PERKIRAAN | JUMLAH |
|--------------|------------|--------------|--------|
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| Total | | | |

Terbilang : _____

| Catatan : | Pembukuan | Mengetahui | Kasir | Penerima |
|-----------|-----------|------------|-------|----------|
| | | | | |

3. Mengisi kolom Nomor DC-20352 (poin a), Tanggal 15 Juli 2020 (poin b),
Dibayarkan kepada Telkom dan Alam Sutera (poin c), Untuk Pembayaran
IPL & Air dan *Telephone* (poin d).

Gambar 3.163
Pengisian Bukti Pengeluaran Kas - 1

APL TAX & ACCOUNTING SOLUTION (TAS)


Nomor : DC - 20352 a.
Tanggal : 19 Juli 2020 b.

BUKTI PENGELUARAN KAS

Dibayarkan Kepada : Alam Sutera & Telkom c.
Untuk Pembayaran : IPL & Air dan Telephone d.

| No. | KETERANGAN | NO.PERKIRAAN | JUMLAH |
|--------------|--|--------------|---------------------|
| 1 | IPL Juni 2020 | 6000 - 2004 | Rp 819.000,- |
| 2 | Air Juni 2020 + biaya administrasi (Rp 2.500) | 6000 - 5002 | Rp 134.500,- |
| 3 | Telephone Juni 2020 | 6000 - 5003 | Rp 287.375,- |
| Total | | | Rp 1.340.875 |

Terbilang : Satu juta tiga ratus empat puluh ribu
delapan ratus tujuh puluh lima rupiah

| Catatan : | Pembukuan | Mengetahui | Kasir | Penerima |
|-----------|---|------------|-------|----------|
| |  | | | |

Pada kolom nomor dan keterangan masukan 1.IPL Juni 2020 (poin e), 2.Air Juni 2020 + biaya administrasi (Rp2.500) (poin f), 3.Telephone Juni 2020 (poin g). Pengisian No. Perkiraan dilakukan sesuai dengan *Chart of Account* (COA) APL TAS Consulting (Gambar 3.161), IPL Juni 2020 COA-nya adalah 6000-2004 (poin h), Air Juni 2020 + biaya administrasi (Rp2.500) COA-nya adalah 6000-5002 (poin i), dan Telephone Juni 2020 COA-nya adalah 6000-5003 (poin j).

Gambar 3.164
Pengisian Bukti Pengeluaran Kas - 2

APL TAX & ACCOUNTING SOLUTION (TAS)


Nomor : DC - 20352
Tanggal : 19 Juli 2020

BUKTI PENGELUARAN KAS

Dibayarkan Kepada : Alam Sutera & Telkom
Untuk Pembayaran : IPL & Air dan Telephone

| No. | KETERANGAN | NO.PERKIRAAN | JUMLAH |
|--------------|---|-----------------------|---------------------|
| 1 | IPL Juni 2020 e. | 6000 - 2004 h. | Rp 819.000,- |
| 2 | Air Juni 2020 + biaya administrasi (Rp2.500) f. | 6000 - 5002 i. | Rp 234.500,- |
| 3 | Telephone Juni 2020 g. | 6000 - 5003 j. | Rp 287.375,- |
| Total | | | Rp 1.340.875 |

Terbilang : Satu juta tiga ratus empat puluh ribu
delapan ratus tujuh puluh lima rupiah

| Catatan : | Pembukuan | Mengetahui | Kasir | Penerima |
|-----------|---|------------|-------|----------|
| |  | | | |

Selanjutnya pengisian jumlah, untuk IPL Juni 2020 jumlahnya adalah Rp819.000 (poin k), Air Juni 2020 + biaya administrasi (Rp2.500) jumlahnya adalah Rp234.500 (poin l), dan *Telephone* Juni 2020 jumlahnya adalah Rp287.375 (poin m). Total diisi sesuai penambahan semua jumlah sebesar Rp1.340.875 (poin n). Bagian terbilang diisi sesuai dengan angka pada total, yaitu satu juta tiga ratus empat puluh ribu delapan ratus tujuh puluh lima rupiah (poin o). Setelah semua terisi, pada kotak pembukan harus ditandatangani (poin p)

Gambar 3.165
Pengisian Bukti Pengeluaran Kas

| | | | |
|--|--|---------------------------|--|
| APL TAX & ACCOUNTING SOLUTION (TAS) | | Nomor : DC - 20352 | |
| | | Tanggal : 19 Juli 2020 | |
| <u>BUKTI PENGELUARAN KAS</u> | | | |
| Dibayarkan Kepada | | : Alam Sutera & Telkom | |
| Untuk Pembayaran | | : IPL & Air dan Telephone | |

| No. | KETERANGAN | NO.PERKIRAAN | JUMLAH |
|-----|--|--------------|-------------------------------------|
| 1 | IPL Juni 2020 | 6000 - 2004 | Rp 819.000,- k. |
| 2 | Air Juni 2020 + biaya administrasi (Rp 2.500) | 6000 - 5002 | Rp 234.500,- l. |
| 3 | Telephone Juni 2020 | 6000 - 5003 | Rp 287.375,- m. |
| | | | Total Rp 1.340.875 n. |

Terbilang : Satu juta tiga ratus empat puluh ribu delapan ratus tujuh puluh lima rupiah **o.**

| Catatan : | Pembukuan | Mengetahui | Kasir | Penerima |
|-----------|---------------|------------|-------|----------|
| | p. | | | |

4. Menyatukan Struk, Bukti Transfer, atau Bukti Pembayaran dengan lembar Bukti Pengeluaran Kas yang sudah diisi dan diberikan kepada pimpinan-direktur setelah menyelesaikannya

Pekerjaan ini dilakukan setiap hari mulai 1 Juli 2020 hingga 29 September 2020 saat terjadi pengeluaran kas. Lebih lengkapnya dapat dilihat pada Lampiran 20.

3.3.2 Kendala yang Ditemukan

Dalam pelaksanaan kerja magang terdapat kendala yang dialami, yaitu:

1. Saat membuat SPT Masa PPh Pasal 4 ayat (2) PT D, dalam pengisian Bukti Pemotongan PPh Pasal 4 Ayat (2) Atas Penghasilan Dari Persewaan Tanah dan/atau Bangunan, NPWP dan Nama Pemotong yang muncul adalah NPWP dan Nama Direktur PT D. Seharusnya yang memotong PPh Pasal 4 Ayat (2) adalah PT D sehingga NPWP dan Nama PT D yang harusnya tercantum pada kolom NPWP Pemotong dan Nama Pemotong.
2. Foto bukti pembayaran PPh Final Pasal 4 ayat (2) atas Sewa tanah dan bangunan yang diberikan PT D kurang jelas sehingga NTPN susah dibaca.

3.3.3 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

Solusi untuk mengatasi kendala yang ditemukan, yaitu:

1. Menghubungi kring pajak (1500200) dan diberikan penjelasan bahwa kesalahan ada pada aplikasi sehingga harus mengubah Profil Wajib Pajak bagian Penandatanganan Bukti Potong. NPWP dan Nama diubah menjadi NPWP dan Nama PT D sehingga NPWP Pemotong dan Nama Pemotong yang muncul pada Bukti Pemotongan PPh Pasal 4 Ayat (2) Atas Penghasilan Dari Persewaan Tanah dan/atau Bangunan adalah NPWP dan Nama PT D.
2. Melakukan konfirmasi ke PT D atas NTPN yang tertera pada bukti pembayaran.